

A vizsgálat részletes megállapítása az alábbiak:

1. Az intézmény gazdálkodásával összefüggő szabályzatok elemzése, értékelése

• Alapító okirat

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely intézményt a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése 1996.04.01-i hatállyal hozta létre (6/1996.(I.26.) határozat), a főtevékenység államháztartási szakágazati besorolása: 910110 Közművelődési intézmények tevékenysége. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. szerint:

8/A. § (1) Az Országgyűlés vagy a Kormány által alapított költségvetési szerv alapításáról jogszabályban, más alapító szerv által alapított költségvetési szerv esetén **alapító okiratban** kell rendelkezni. Jogszabállyal alapított költségvetési szerv esetén - a jogszabályban megjelölt alapítási időpontot megelőzően - a költségvetési szerv alapításáról **alapító okiratot** is ki kell adni.

(2) Az alapító okiratot és annak módosítását az alapító szerv - az Országgyűlés vagy a Kormány által alapított költségvetési szerv alapító okiratát és annak módosítását az irányító szerv, a minisztérium és a kormányhivatal alapító okiratát és annak módosítását a miniszterelnök - adja ki a kincstár által rendszeresített formanyomtatvány alkalmazásával. Az alapító okirat kiadására jogosult személy e tevékenységében nem helyettesíthető.

Az ellenőrzés a vizsgálat idején hatályban lévő - 2022.06.30-án kelt, 2022.07.06-tól hatályos Alapítói okirat (ONK/136-2/2022. sz.) jogszabályi, tartalmi megfelelőségét vizsgálta.

Az intézmény Alapító okiratában meghatározott közfeladata: Közművelődési tevékenység

A jogszabályi hivatkozás: az intézmény tevékenységeit, feladatait a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény alapján meghatározott feladatokat látja el. Az Alapító okirat tartalmazza az alaptevékenységeket, megjelölésre kerültek az intézmény alapításával és megszűnésével összefüggő rendelkezések, a fenntartó és az irányító szerv megnevezése, az igazgatóra vonatkozó megbízási rend, és az alkalmazottak jogviszonya.

Székhelye: 8200. Veszprém, Vár utca 17., ezen kívül tíz telephellyel rendelkezik. Az intézmény illetékessége, működési területe: Veszprém Megyei Jogú Város közigazgatási területe.

Az intézmény alaptevékenységei kormányzati funkciók szerint:

4.4. A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:	
kormányzati funkciószám és kormányzati funkció megnevezése	
1.	013350 Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
2.	082030 Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
3.	082061 Intézményi gyűjteményi tevékenység
4.	082063 Intézményi kiállítási tevékenység
5.	082064 Intézményi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység
6.	082070 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása
7.	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
8.	082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
9.	082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek
10.	082094 Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés
11.	083020 Könyvkiadás
12.	083030 Egyéb kiadói tevékenység
13.	086030 Nemzetközi kulturális együttműködés
14.	095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés

Az Alapító okirat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel. A foglalkoztatottakra vonatkozó joghelyek feltüntetésre kerültek:

- 1. megbízási jogviszony a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
- 2. munkaviszony a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény

Az intézmény alaptevékenysége ellátásához kialakította belső szabályozási rendszerét, a jogszabályi előírások alapján elkészítette szabályzatait. A szabályzatok nyomon követik a jogszabályváltozásokat, és megismerési záradékot tartalmaznak. Az ellenőrzés elsődlegesen a gazdálkodással összefüggő szabályzatokat vizsgálta a törvényi megfelelésség és alkalmazhatóság szempontjából. A vizsgált időszakban hatályos belső szabályozások az alábbiak:

1.1. Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény szerinti szabályzatok:

- **Szervezeti és Működési Szabályzat**

A vizsgált időszak szabályzatai:

- A 2019.01.21-től hatályos SZMSZ, a 10/2019.(I.21.) számú KB. határozattal elfogadva.
- A 2021.12.15-től hatályos SZMSZ, a 38/2022.(XII.06.) számú KB. határozattal elfogadva.

A Művészetek Háza Szervezeti és Működési Szabályzata az ellenőrzési időszakban többször módosult. A 2021.12.15-től hatályos SZMSZ-t a VMJV Önkormányzata Közjóléti Bizottsága a 38/2021. (XII.06). sz. határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzés a hatályban lévő SZMSZ jogszabályi, tartalmi megfelelésségét vizsgálta és megállapította, hogy az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza az Alapítói okiratban rögzített adatokat, valamint a Törzskönyvi azonosító számot: 664705.

A hatályos SZMSZ korábbi mint az Alapító okirat utolsó módosítása, ezért a 2020. november 1-től hatályos Alapítói okirat adatait tartalmazza, melyet a 2022. július 6-tól hatályos hatályos Alapító okirat adatai (Pl. Alapító okirat száma, hatálya, telephelyek változása) alapján aktualizálni szükséges.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 10. § (5) bekezdésében, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (1) bekezdésében tartalmazza az SZMSZ kötelező tartalmi elemeit.

Áht. 10. § (5) „A költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni.”

Ávr. 13.§ (1) bekezdés szerint: „A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza

a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,

b) a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,

c) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,

d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,

e) a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,

f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,

g) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,

h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és

i) azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja."

Megállapítható, hogy a 2021.12.15-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmában megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdésében, és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mivel a szervezet belső működési rendjére vonatkozó lényeges feladatokat, a belső ellenőrzési feladatellátás módját tartalmazza, de az Alapító okirat módosítása miatt - az arra vonatkozó rész - aktualizálást igényel.

- **Belső Kontrollrendszer Szabályzat** (2020.01.01-től hatályos) Részletes leírása a Jelentés 9. pontjában található.
- **A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje**

Az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a VeInSzol és az intézmény közötti Munkamegosztási megállapodásban (2017.06.21.) van rögzítve. A megállapodásban meghatározták az intézmény feladatait a költségvetés tervezésével, az előirányzat- felhasználásával, valamint előirányzatok módosításával összefüggésben (3. 4. 5. pont).

1.2. A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. tv. 14. § (4), továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti szabályzatok:

- Számviteli Politika (2018.11.09., 2020.01.01., 2022.05.01.)
- Számlarend (2018.11.09., 2020.01.01., 2022.01.01.)
- Eszközök és források értékelési szabályzata (2018.11.09., 2022.01.01.)
- Bizonylati szabályzat (2018.11.09.01.30., 2020.12.28.)

- **Számviteli politika**

Az intézmény önálló Számviteli politikával rendelkezik, amelynek tartalma többségében megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény az ellenőrzési időszakban több hatályos Számviteli politikával rendelkezett. Az ellenőrzés a 2022.05.01-től hatályos Számviteli politikát ellenőrizte. A Számviteli politika IX fejezetből, és a X. Záró rendelkezésekből áll. Mellékletek, függelékek nem kerültek csatolásra. A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 10. oldalon bemutatják a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos szabályokat.

A Számlarend külön szabályzat, utolsó változata 2022.01.01-től hatályos. Tartalmazza a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel számláinak tartalmát, a gazdasági események kontírozásának rendjét.

A Számviteli politika 10. oldalán az általános költségek, valamint az általános kiadások és általános bevételek felosztásának módjáról való rendelkezés is megtalálható.

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 50. § szerint:

„(1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)-(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)-(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

(2) Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell

a) a követelések értékelésének elveit, szempontjait,

b) követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,

c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és

d) a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

(3) Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás - ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is - esetén kell elkészíteni.

(4) Nem kell elkészítenie az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg.

(5) Az állami felsőoktatási intézmény önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatának rendelkeznie kell az oktatási tevékenység, a kutatási tevékenység, a gyógyító-megelőző ellátás, és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítéséről. Az oktatási tevékenység önköltségének meghatározása során szakonként, képzési szintenként, munkarend szerint meg kell határozni félévente az egy hallgatóra jutó önköltség összegét.

(6) Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letételeket, valamint a külpolitikáért felelős miniszter és az európai uniós ügyek koordinációjáért felelős miniszter által vezetett minisztérium esetén a külképviselateknél tárolt készpénz összegét.

(7) A (2)-(6) bekezdésben foglaltakon túl a számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.” (Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 6. § Hatályos: 2017. I. 1-től.)”

Az intézmény Számviteli politikája nem tartalmazta azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat és módszereket, amelyekkel az intézmény meghatározza, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekint **kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak**, melyet előír a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (4) bekezdése és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdése.

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről:

„50. § (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)-(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)-(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.”

2000. évi C. törvény a számvitelről:

„14. § (4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.”

Az intézmény Számviteli politikája nem tartalmazza továbbá a Korm. rendelet 17. sz. mellékletében rögzített kötelező egyezőségeket, mellyel szintén javasolt kiegészíteni.

A számviteli politikában és a számlarendben részletezett szabályok, előírások megjelenítése, tagolása nehezen követhető, a fejezetek, tartalmak számozása nem megfelelő, nem tartalmaz tartalomjegyzéket, emiatt felülvizsgálatot igényel.

- **Eszközök és források értékelési szabályzata** (2018.11.09., 2022.01.01.)
Tartalmazza az eszközök és források értékelésének szabályait.
- **Leltározási és selejtezési szabályzat** (2018.11.09., 2020.03.31.)

A leltározásra vonatkozó főbb előírásokat, elvi feladatokat tartalmazza a szabályzat, de a szabályzat vélhetően átvett szabályzat, és több esetben olyan tevékenységeket, fogalmakat tartalmaz, amelyen nem jellemzőek az intézményre (pl könyvtár leltározása, stb). A készletek leltározásának feladatainál összemosódik a készletek és a kisértékű eszközök leltározásának fogalmai, és az intézmény tényleges, készleteknél nyilvántartott könyvek és folyóiratok leltározásának ismérvei nincsenek részletezve. A kisértékű tárgyi eszközök eszközök nem készletek, azok meghatározásánál külön ki kell emelni a 2013. december 31. előtt beszerzett eszközöket, amelyek dologi kiadásként voltak elszámolva, és csak mennyiségi nyilvántartásba kellett felvenni azokat. Ezeket az eszközöket a VeInSzol-nál a FORRAS.NET program analitikus moduljában vezetett Nyilvántartás nem tartalmazza. Leltározásukat is csak mennyiségben kell elvégezni.

A jelenleg is hatályos szabályok (4/2013.(01.01.) Kormányrendelet) szerinti kisértékű eszközök nyilvántartása nem különül el a többi, értéken nyilvántartott eszközöktől, a különbség csak az, hogy értékük azonnali értékcsökkenéssel leírható. Emiatt nettó értéket a mérlegben nem tartalmaznak, de az analitikában és a főkönyvi számlákon a bruttó érték, és az elszámolt értékcsökkenés kimutatásra kerül. Ezeket az eszközöket a VeInSzol által rendelkezésre bocsátott leltárívek tartalmazzák. A tárgyi eszközökön belül az érvényben lévő államháztartási számvitel jogszabály (4/2013. (I.11.) Kormányrendelet) nem tesz különbséget kisértékű tárgyi eszköz, és értéken nyilvántartott tárgyi eszköz között, és az új szabály szerint a bekerülési értéknek nem része az általános forgalmi adó (ÁFA). Az éven túl elhasználandó eszközöket egységes elvek szerint, nettó (ÁFA nélküli) értéken kell nyilvántartásba venni.

A szabályzat második fejezetében selejtezésre vonatkozó előírásokat is tartalmaz, és ugyanezek megtalálhatóak az intézmény Selejtezési szabályzatában is. Az átfedés, kettősség miatt célszerű a két témát különválasztani, külön leltározási és külön selejtezési szabályzatot hatályba léptetni.

- **Selejtezési szabályzat** (2018.11.09.)

A szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak és a helyi gyakorlatnak.

- **Önköltség-számítási szabályzat** (2018.11.09.)

A szabályzat az önköltség megállapításával, önköltség-számítással kapcsolatos feladatokat általánosságban tartalmazza. Nincs konkrétan meghatározva az önköltségszámítás tárgya. A gyakorlatban saját előállítású kiadványok értékesítésével is foglalkoznak, melynek kalkulációja nincs a szabályzathoz csatolva. Az intézménynél az NKA-s pályázati forrásokból valósítják meg a könyvek előállítását. A pályázati elszámolások, és az alapján készült

költségkigyűjtések tartalmazzák a kalkulációt, adott könyv értékesítési árát. Meghatározták a kalkulációs sémák közvetlen költségeit, továbbá a közvetett költségek (gépjármű üzemeltetés, épületfenntartás, központi irányítás) felosztásának módját. A szabályzat bevezető részében hivatkozott jogszabály már nem hatályos (249/2000.(XII.31.) Korm. r.), helyesen az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. r. szabályozza az önköltségszámítás rendjére vonatkozó kötelezettséget. A szabályzatot az észrevételek alapján módosítani szükséges.

- **Pénzkezelési szabályzat** (a vizsgált időszakban több szabályzat volt hatályban, illetve módosításra került. Az utolsó 2022.06.01-én lépett hatályba.

A szabályzat teljes körűen tartalmazza a házi pénztár és a pénzkezelő-helyek működésére vonatkozó bizonylatolási, pénzkezelési előírásokat, feladatokat. Hiba, hogy a pénztárellenőrré, és a kiállítóhelyeken üzemeltetett pénztárgépek kezelőire a szabályzatban nem található részletes feladatleírás.

A szabályzat a Bankkártya használatára vonatkozó szabályokat is tartalmazza. A szabályzat szerint tilos használni 200.000 Ft feletti kifizetések, és telefonos megrendelés esetén. Célszerű lenne internetes bankkártyás fizetést is tiltani.

- **Pénztárgép kezelési szabályzat** (2018.11.09., 2020.01.01.)

A szabályzat a kiállítóhelyeknél található pénztárgépek kezelésével kapcsolatos feladatokat tartalmazza. A szabályzat nem nevesíti a kiállítóhelyeket (pénzkezelő helyek), de az intézmény elkészítette a Jegypénztári szabályzatait külön-külön a Dubniczay Palota, a Vass Gyűjtemény, és a Csikász Galériára vonatkozóan.

- **Jegypénztári szabályzatok** (2019.01.01.)

A kiállítóhelyeken működő jegypénztárak bizonylat-, és pénzkezelési feladatait szabályozzák. Ott rögzítik az azokhoz tartozó pénztárgépek típusát, bizonylatait, továbbá a pénztárgépet kezelő személyekre nem állapítottak meg felelősségi szabályokat (pénztárgép működésének megismerését használatát, anyagi felelősség rendjét). Az utolsó szabályzatok 2019.01.01-től hatályosak.

- **Bizonylati rend és iratkezelési szabályzat** (2018.11.09.)

1.3. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) korm.r. 13. § (5) szerint:

- **Gazdasági ügyrend** (2018.11.09., 2020.01.01.)

Az ellenőrzés véleménye szerint nem kell az intézménynek ügyrendet készítenie, mert önálló, saját gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat-és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait az SZMSZ, egyéb belső szabályzatok (pl. kötelezettségvállalás, utalványozás rendje), továbbá gazdálkodási vonatkozásban a szolgáltató szervezet (VeInSzol) és az intézmény közötti munkamegosztási megállapodás tartalmazza.

1.4. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) korm. r. 13. § (2) szerint:

- **Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata** (2018.11.09., 2020.07.01.)

A szabályozás szerint kötelezettségvállaló és utalványozó az intézmény vezetője és helyettese, teljesítésigazoló az intézmény vezetője és helyettese és még 6 fő. A pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést a VeInSzol kijelölt dolgozói végzik (Ávr. 55 - 58. §).

- **Beszerezések lebonyolításának szabályzata:** (2018.11.09.,2020.03.31.)
Ávr.13.§(2) b) pontja

A szabályozás szerint a nettó 200.000 Ft egyedi értéket el nem érő beszerzéseknél elegendő a számla, a nettó 200.000 – 500.000 Ft közötti egyedi értékeknél elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító felé, a nettó 500.000 Ft egyedi értéket meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 árajánlatot kell bekérni.

A kötelezettségvállalás, utalványozás szabályzata, valamint az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerint a 200.000 Ft-ot el nem érő kifizetések esetén nem kell előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás, ami bruttó értéket jelent. Ellentmondás, hogy a beszerzési szabályzatban a nettó 200.000 e Ft-ot **el nem érő kifizetések esetén írnak csak elő megrendelést** (ez bruttó 254.000 Ft), ami nem felel meg a jogszabályban előírt értékhatárnak. A szabályzat III.10. pontjában rögzített értékhatár meghatározása téves, az előzetes írásbeli kötelezettség-vállalás értékhatára 2017.08.12-től 200.000 Ft, emiatt a Beszerzési szabályzat módosítása szükséges.

„[Az Áht. 37. § (1) bekezdéséhez]

53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely a) értéke a kétszázezer forintot nem éri el”

A Beszerzési szabályzat nem tartalmazza a műtárgyak, művészeti alkotások beszerzése esetén az ajánlatkérés alóli mentességet. Az ellenőrzés javasolja a szabályzat kiegészítését, mivel ezeknél a beszerzéseknél az egyedi, kizárólagos jellegük miatt nem történt meg a 3 árajánlat bekérése, de nem is volt a kizárólagosság szabályozva.

A Beszerzési szabályzat rendelkezései értelmében közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések esetében a közbeszerzési eljárást a fenntartó Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala Közbeszerzési szabályzata alapján kell lefolytatni. Az ellenőrzés javasolja a Beszerzési szabályzat módosítását, a saját Közbeszerzési szabályzatuk rendelkezéseire történő hivatkozással.

1.5. Egyéb szabályzatok

- **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat** (2018.11.09., 2022.05.01.) (Ávr.13. §(2) c) pontja)
- **Reprezentációs kiadások szabályzata** (2018.11.09.) (Ávr.13. § (2) e) pontja)
- **Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat** 2018.11.09. (Ávr.13.§ (2) d) pontja)

A szabályzatban hivatkozott joghelyeket aktualizálni kell, továbbá a záró rendelkezésben a hatályba lépés időpontját is javítani szükséges.

- **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** (2018.11.09. (Ávr.13. § (2) f) pontja)

A hivatali és a személyi tulajdonú gépjárművek hivatali célú használatát szabályozza. Szükséges kiegészíteni a szabályozást a menetlevelek és a kiküldetési rendelvevények, mint szigorú számadás alá tartozó nyomtatványok jelölésével, kezelésével (2000.évi C.tv.168.§). A szabályzat 1. sz. függelékében felsorolt gépjárművek nincsenek az intézmény tulajdonában, ezért aktualizálni szükséges.

- **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata:** (2018.11.09.) (Ávr.13. § (2) g) pontja)

A szabályzat 4. pontjában rögzítik, hogy a telefonokat – indokolt esetben - magáncélú beszélgetésre is igénybe vehetik. A magáncélú használat engedélyezése, bizonylatolása, telefonbeszélgetés díjának megtérítése nincs szabályozva. Továbbá az sincs szabályozva, hogy a telefonköltség adóterhét (a mindenkor hatályos jogszabályban meghatározott mértékű) ki viseli, és ki tartja nyilván (híváslista részletezés, vagy 20 %-os cégtelefon adó). Az észrevételek alapján a szabályzatot módosítani szükséges.

- **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.** 2018.11.09. (Ávr.13.§(2) h) pontja)

A szabályzatban nincs rögzítve a kérelem kiadásának ellenértéke (térítésmentes, vagy igazgatási szolgáltatási díjas), továbbá figyelembe kell venni az adatkezelésnél, adatmegismerésnél az új GDPR előírásokat (2018.05.28-tól).

- **Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat** (2020.11.23)

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv. 24. §-ban, illetve 2018.07.26-tól a 25/A. § (3) előírtaknak megfelelően.

1.6. A fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok

- A tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről, és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. tv. 19.§(1) bekezdésében előírt tűzvédelmi szabályzattal rendelkezik az intézmény. A tűzriadó tervet is tartalmazó szabályzat hatályba helyezése 2014. 10.31. A tűzvédelmi tevékenységet az Ihász és Társa Kft. látja el megbízási szerződés alapján. **Felülvizsgálata kétévente előírt.**
- A munkavédelemről szóló 1993. évi CXIII. tv. 2. § (3), 54. § 2), (3) bekezdések alapján az intézmény rendelkezik az egészséget nem veszélyeztető és biztonsági munkavégzés követelményei megvalósításának módját meghatározó szabályozással. Ezen belül:
 - Munkahelyi kockázatértékelés
 - Kötelező orvosi vizsgálatok rendjének szabályozása
 - A munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz ellátásának szabályozása
 - Munkahelyi munkavédelmi biológiai, kémiai kockázatbecslés

Hiba, hogy a szabályozás hatályba helyezése, keltezés hiányában nem állapítható meg (2014.11.01.?). Továbbá az ellenőrzés felhívja a figyelmet az 1993. évi XCIII. tv. 54. § (3) bekezdés előírásának betartására, miszerint a kockázatértékelést, kezelést, és a megelőző intézkedések meghatározását **3 évente felül kell vizsgálni**. A 2017. évi felülvizsgálat is elmaradt, ezért gondoskodni kell a szabályozások soron kívüli felülvizsgálatáról.

- Katasztrófavédelmi terv (2018.11.09.) A jogszabályi hivatkozást aktualizálni kell, helyesen 2011.évi CXXVIII., 234/2011. (XI.10.) Korm. r.).
- Kulcskezelési szabályzat (2018.11.09.)
- Béren kívüli juttatások szabályzata (évente, utolsó 2021.01.01-től). 2022. és 2023. évre vonatkozó szabályzatot nem készítettek, de a cafetéria elemek és, adóterhek gyakori változása miatt célszerű évente a szabályozást felülvizsgálni.
- Közbeszerzési szabályzat (Kbt. 27. § (1).) 2018.01.09.
- Közalkalmazotti Szabályzat (Kjt. 2. § 14-17. §) 2018.11.09.
- Panaszkezelési szabályzat (2018.11.09.)
- Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség szabályzata (2007.évi CLII.tv.3.§) 2018.11.08.

A Művészetek Háza Veszprém szabályzataival, azok kezelésével kapcsolatban megállapítható, hogy a szabályzatok rendszerezése, kezelése, aktualizálása nem megfelelő. Az ellenőrzés ideje alatt a hatályos szabályzatok ellenőrzésnek történő átadása nem volt zökkenőmentes, ez nagyban befolyásolta az ellenőrzés előre haladását.

Az ellenőrzés javasolja, hogy szabályzatok módosításakor a módosított szabályzat iktatásra, a módosítás ténye, kelte a szabályzat előlapján jelzésre kerüljön, valamint célszerű táblázatban, illetve pdf formátumban az aláírt, hatályos változatot elektronikus mappában vezetni az intézmény összes szabályzatát, feltüntetve a korábbi, és a hatályos változatokat, módosításokat. A hatályon kívül helyezett szabályzatokat irattározni szükséges.

Összességében megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése néhány hiányosságtól eltekintve megfelelő. Az intézmény a működéséhez, gazdálkodásához szükséges szabályzatokkal rendelkezik, amelyek tartalmában, a jelentésben részletezett hiányosságok kivételével megfelelnek a hatályos jogszabályoknak. A szabályzatok megismerési nyilatkozatot tartalmaznak. Az ellenőrzés által tett észrevételek alapján javasolt egyes szabályzatok módosítása, aktualizálása. Valamennyi szabályzat folyamatos karbantartásáról, nyilvántartásáról gondoskodni kell.

2. A pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésének szabályszerűsége

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely, vizsgált időszakra vonatkozó költségvetési előirányzatait a VMJV Önkormányzata Közgyűlése az alábbi rendeletekben fogadta el.

- 2019. év 6/2019. (II. 28.) önkormányzati rendelet,
- 2020. év 5/2020. (II. 27.) önkormányzati rendelet,
- 2021. év 7/2021. (II. 25.) önkormányzati rendelet,
- 2022. év 3/2022. (II.24.). önkormányzati rendelet.

Az ellenőrzés a 2022. évi költségvetés tervezés folyamatát vizsgálta részletesen. Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.). A részletes feladatokat többek között 2011. évi CXCV. törvény 4.4/a §, 5-6. §, 23-24. §, 29/A §, 34. §

(2), a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27-28. §, 31-32. §, és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 32. paragrafusai szabályozzák. A költségvetés űrlapjainak kitöltésére, összefüggéseire, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK iránymutatás biztosít. Az irányító szerv a költségvetés előkészítésével, összeállításával kapcsolatos feladatokról tájékoztatja az érintett szervezeteket (VeInSzol, intézmények).

Az elemi költségvetést az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze. Az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetését a VMJV Önkormányzat Közgyűlése a 3/2022.(II.24.). számú rendeletével fogadta el.

Az intézmény 2022. évi eredeti és módosított előirányzatait, valamint azok teljesítését az alábbi táblázat tartalmazza Ft-ban:

Bevételek	2022. december 31.			Index	
	Eredeti ei.	Módos. ei.	Teljesítés	telj/ered.	telj/mód.
Működési célú támogatási bev. Össz.	0	31 906 000	31 906 001	0,0%	100,00%
Felhalmozási célú támog. áh-belül	0	8 480 000	8 480 000	0,0%	100,00%
intézményi műk. bevételek összesen:	12 693 000	93 316 000	16 665 794	131,3%	17,86%
Működési célú átvett pénzeszk. össz.	0	337 984 000	166 231 165	0,0%	49,18%
Felhalmozási c. átvett pénzeszközök	0	55 900 000	55 793 149	0,0%	99,81%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,0%	0,00%
Költségvetési bevételek	12 693 000	527 586 000	279 076 109	2198,7%	52,90%
Maradvány igénybevétele	17 015 000	19 349 000	19 349 213	0,0%	100,00%
Irányítószervi támogatás	151 111 000	142 741 000	142 741 000	94,5%	100,00%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	180 819 000	689 676 000	441 166 322	244,0%	63,97%
Kiadások	2022. december 31.			Index	
	Eredeti ei.	Módos. ei.	Teljesítés	telj/ered.	telj/mód.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	94 282 000	101 007 000	97 156 496	103,0%	96,19%
Külső személyi juttatások	6 840 000	9 396 000	7 331 489	107,2%	78,03%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZ.	101 122 000	110 403 000	104 487 985	103,3%	94,64%
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRUL.	13 200 000	14 107 000	14 012 877	106,2%	99,33%
Készletek	3 629 000	6 363 000	5 646 195	155,59%	88,73%
Kommunikációs szolgáltatások	3 668 000	4 168 000	2 826 527	77,06%	67,81%
Szolgáltatási kiadások	39 456 000	394 037 000	115 545 284	292,85%	29,32%
Kiküldet., reklám és prop. kiadások	3 762 000	19 401 000	18 575 668	493,77%	95,75%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiad.	8 114 000	53 727 000	16 549 571	203,96%	30,80%
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	58 629 000	477 696 000	159 143 245	271,44%	33,31%
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	500 000	0	0,00%	0,00%
Beruházási kiadások összesen	7 868 000	86 970 000	16 680 925	0,00%	19,18%
Felújítások összesen	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁS ÖSSZ.	7 868 000	86 970 000	16 680 925	0,00%	19,18%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	180 819 000	689 676 000	294 325 032	162,77%	42,68%

Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők, könyvelésük során szövegesen különbséget tesznek az előirányzat csoportokon belüli „saját hatáskörben” végzett, és az „önkormányzati hatáskörben” végzett előirányzat módosítások között. A 2022.évi költségvetés végrehajtása során összesen 6 alkalommal történt VMJV Közgyűlés által elfogadott költségvetés módosítás.

Az intézmény 2021. októberben előzetes számításokat végzett a 2022. évi költségvetéssel kapcsolatban és a beküldött keretszám igényeket egyeztetette a Pénzügyi Irodával. Ezt követően (2022. január, február) a 2021. évi végleges tényadatok, és a 2022. évi változások

(pl. minimálbér, garantált bérminimum összegének változása) figyelembevételével elkészítették a költségvetési tervezetet. A költségvetés kidolgozása részletes, számítások-indoklások támasztják alá (személyi, dologi kiadások, bevételek, fejlesztési igények). Az intézmény elemi költségvetés főösszegeit a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 3/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény 2022. évi elemi költségvetése az előírt tartalommal és határidőben elkészült, a MÁK részére feltöltésre került (KGR K11).

2.1. A költségvetési bevételek tervezése és teljesítése

Az intézmény összes bevétele (441.166.322 Ft) az eredeti előirányzat (180.819.000 Ft) 244,0 %-a, a módosított előirányzathoz (689.676.000 Ft) viszonyítva 2022.évben 63,97 %-ra teljesült. A bevételi előirányzatok alakulását, szerkezetét az alábbi táblázat tartalmazza Ft-ban:

Bevételek	2022. december 31.			Index	
	Eredeti ei.	Módos. ei.	Teljesítés	telj/ered.	telj/mód.
Központi költségvetési szervek tám.	0	0	0	0,0%	0,00%
Fejezeti kezelésű előirányzatok Eu-s pr.	0	15 986 000	15 986 001	0,0%	100,00%
Elkülönített állami pénzalapok tám.	0	15 920 000	15 920 000	0,0%	100,00%
Önkormányzatok tám.	0	0	0	0,0%	0,00%
Működési célú tám. bev. Össz.	0	31 906 000	31 906 001	0,0%	100,00%
Felhalm. célú tám. állami pénzalaptól	0	8 480 000	8 480 000	0,0%	100,00%
Készlet értékesítés	0	0	114 040	0,0%	0,00%
Szolgáltatások ellenértéke	4 541 000	4 541 000	4 144 417	91,3%	91,27%
Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0,0%	0,00%
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,0%	0,00%
Ellátási díjak	0	0	0	0,0%	0,00%
Kiszámlázott ÁFA	732 000	732 000	1 010 133	138,0%	138,00%
ÁFA visszatérítés	7 420 000	88 043 000	8 982 000	121,1%	10,20%
Kamatbevételek	0	0	2 410 744	0,0%	0,00%
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,0%	0,00%
Egyéb működési bevételek	0	0	4 460	0,0%	0,00%
Intézményi működési bevételek össz:	12 693 000	93 316 000	16 665 794	131,3%	17,86%
Műk.célú pénzeszköz átv. Háztartások	0	0	0	0,0%	0,00%
Műk.célú pénzeszköz átv. Önkorm.	0	0	0	0,0%	0,00%
Műk.c. p. átv. Önk-i többségi tul. váll-tól	0	337 984 000	166 231 165	0,0%	49,18%
Műk.célú pénzeszköz átv. egyéb vállalkoz.	0	0	0	0,0%	0,00%
Működési célú átvett pénzeszk. össz.	0	337 984 000	166 231 165	0,0%	49,18%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,0%	0,00%
Felhalm. célú átvett pénzeszközök	0	55 900 000	55 793 149	0,0%	99,81%
Felhalmozási bevételek össz.	0	55 900 000	55 793 149	0,0%	99,81%
Költségvetési bevételek	12 693 000	527 586 000	279 076 109	2198,7%	52,90%
Hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0,0%	0,00%
Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0,0%	0,00%
Maradvány igénybevétele	17 015 000	19 349 000	19 349 213	113,7%	100,00%
Irányítószervi támogatás	151 111 000	142 741 000	142 741 000	94,5%	100,00%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	180 819 000	689 676 000	441 166 322	244,0%	63,97%

Működési célú támogatási bevételt eredeti előirányzatban nem terveztek, a módosított előirányzat 31.906.000 Ft, a teljesítés összege 31.906.001 Ft, az összes bevételnek 7,23 %-a. Tartalmazza a különböző pályázatokkal összefüggő pénzeszközöket (NKA, EMMI). Az előirányzat módosítások során az évközben elnyert pályázati bevételek kerülnek tervezésre.

A felhalmozási célú támogatási bevételek a különböző pályázatokkal összefüggő felhalmozási célú pénzeszközöket (NKA, EMMI) tartalmazza. Eredeti előirányzatban nem lett

tervezve, módosított előirányzat és a teljesítés összege 8.480.000 Ft, az összes bevételnek 1,92 %-a.

Az intézményi saját bevételek az összes bevételnek 3,78 %-át teszik ki. Az eredeti előirányzat 12.693.000 Ft, a módosított előirányzat 93.316.000 Ft, a teljesítés 16.665.794 Ft, mely az eredeti előirányzatot 31,3 %-kal meghaladja, a módosított előirányzatnak 17,86 %-a. Tartalmazza az intézmény tevékenységével kapcsolatosan befolyt bevételeket, nevezetesen a galériákkal, kiállításokkal, múzeumpedagógiával, tárlatvezetéssel, egyéb kulturális rendezvényekkel kapcsolatos belépőjegyek, részvételi díjak értékét, valamint a kiállítóhelyeken működő értékesítő helyek által forgalmazott termékek eladásából befolyt összegeket.

A kiszámlázott ÁFA az ÁFA köteles bevételek számított ÁFA értékét tartalmazza az eredeti előirányzat, és a módosított előirányzat 732.000 Ft, a teljesítés 1.010.133 Ft, mely a módosított előirányzatot 38 %-kal haladja meg.

Az ÁFA visszatérítés eredeti előirányzata 7.420.000 Ft, a módosított előirányzat 88.043.000 Ft, a teljesítés 8.982.000 Ft, mely az eredeti előirányzatot 21,1 %-kal haladja meg, a módosított előirányzatnak 17,86 %-a. Az ÁFA visszatérítés összege a támogatási bevételek és az átvett pénzeszközök felhasználása során az előzetesen felszámított és az intézmény által levonásba helyezhető ÁFA értékét tartalmazza, a megkapott bevételekkel arányosan. A módosított előirányzat és a teljesítés eltérése a még meg nem valósult kiadások ÁFA összege.

Kamatbevételek soron eredeti és módosított előirányzatot nem terveztek, a teljesítés 2.410.744 Ft.

Egyéb működési bevételek soron eredeti és módosított előirányzatot szintén nem terveztek. A 2022 évi teljesítés 4.460 Ft. Itt kerülnek elszámolásra a készpénz bevétellel, bevallásokkal kapcsolatos kerekítési különbözetek.

A Működési célú átvett pénzeszközök összege 166.231.165 Ft, a bevételek 37,68 %-a. Eredeti előirányzatot nem terveztek, a módosított előirányzat 377.984.000 Ft. A teljesítés az előirányzat 49,18 %-a. Itt kerültek tervezésre és elszámolásra a Veszprém 2023. Zrt.. által átadott, Veszprém Európa Kulturális Fővárosa programsorozattal kapcsolatos pályázati összegek működési bevételei.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközöket eredeti előirányzatban nem terveztek. A módosított előirányzat 55.900.000 Ft, a teljesítés 55.793.149 Ft (99,81 %). Itt kerültek tervezésre és elszámolásra a Veszprém 2023. Zrt.. által átadott pályázati összegek felhalmozási bevételei.

Maradvány igénybevétele soron mutatják ki az előző évben, a gazdálkodás során képződött költségvetési maradvány igénybevételét. Eredeti előirányzat 17.015.000 Ft, mely 2022. évben, a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradványból a beszámoló elfogadása előtt fizetendő kiadások fedezetéül szolgál. A módosított előirányzat 19.349.000 Ft, a teljesítés 19.349.213 Ft, mely az elfogadott beszámoló szerint a 2021. évi teljes pénzmaradvány.

A fenntartói támogatás (intézményfinanszírozás) az összes bevétel 32,36 %-a. Eredeti előirányzata 151.111.000 Ft, a módosított előirányzat és a teljesítés 142.741.000 Ft, mely az eredeti előirányzatnak 94,5 %-a.

Össességében a bevételi előirányzatok fedezetet nyújtottak az intézmény folyamatos működéséhez, a támogatások a szakmai feladatok mind magasabb színvonalú megvalósításához. A kiadásokkal kapcsolatban a szükséges évközi előirányzat módosításokat végrehajtották.

Az intézmény bevételeinek és kiadásainak részletes alakulását a vizsgált időszakra vonatkozóan a 2/A. valamint a 2/B. számú melléklet tartalmazza.

2.2. A költségvetési kiadások tervezése és teljesítése

Az intézmény 2022. évi kiadásainak eredeti előirányzata 180.819.000 Ft. Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés (294.825.032 Ft) 163,5 %-os, a módosított előirányzathoz (689.676.000 Ft) viszonyítva 42,75 %-ra teljesült.

A kiadási előirányzatok alakulását, szerkezetét az alábbi táblázat mutatja Ft-ban:

Kiadások	2022. december 31.			Index	
	Eredeti ei	Módos. ei.	Teljesítés	telj/ered.	telj/mód.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	94 282 000	101 007 000	97 156 496	103,0%	96,19%
Külső személyi juttatások	6 840 000	9 396 000	7 331 489	107,2%	78,03%
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN	101 122 000	110 403 000	104 487 985	103,3%	94,64%
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK	13 200 000	14 107 000	14 012 877	106,2%	99,33%
Készletek	3 629 000	6 363 000	5 646 195	155,59%	88,73%
Kommunikációs szolgáltatások	3 668 000	4 168 000	2 826 527	77,06%	67,81%
Szolgáltatási kiadások	39 456 000	394 037 000	115 545 284	292,85%	29,32%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	3 762 000	19 401 000	18 575 668	493,77%	95,75%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadások	8 114 000	53 727 000	16 549 571	203,96%	30,80%
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	58 629 000	477 696 000	159 143 245	271,44%	33,31%
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	500 000	0	0,00%	0,00%
Beruházási kiadások összesen	7 868 000	86 970 000	16 680 925	0,00%	19,18%
Felújítások összesen	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	7 868 000	86 970 000	16 680 925	0,00%	19,18%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	180 819 000	689 676 000	294 325 032	162,77%	42,68%

Az intézményben a **személyi juttatások** (104.487.985 Ft) 2022. évi összes kiadásból (384.695.326 Ft) 69,48 %-os részarányt képviselnek. A teljesítés (104.487.985 Ft) Ft, mely az eredeti előirányzathoz (101.122.000 Ft) képest 103,3 %, a módosított előirányzathoz (110.403.000 Ft) viszonyítva 94,64 %. A módosított előirányzat 9,18 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest. Az évközi előirányzat módosítások összege 9.281.000 Ft. Az engedélyezett létszám 23 fő. A 2022. évi költségvetés tervezésénél az engedélyezett létszámmra vetítve részletesen kidolgozták a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat.

A személyi juttatásokon belül:

A törvény szerinti illetményeknél, munkabéreknel az eredeti előirányzat 89.077.000 Ft, a módosított előirányzat 89.340.000 Ft, a teljesítés 88.533.992 Ft, mely a módosított előirányzatnak 99,1 %-a.

Normatív jutalmat eredeti előirányzatban nem terveztek, a módosított előirányzat 1.642.000 Ft, a teljesítés a 1.476.631 Ft, melynek fedezetét az intézmény saját hatáskörben a személyi juttatásokon belüli átcsoportosítással biztosította.

Készenléti, helyettesítési, ügyeleti díjat előirányzatban nem terveztek, teljesítés sem volt.

Jubileumi jutalom kifizetésre eredeti előirányzatot nem terveztek, a módosított előirányzatot az Önkormányzat céltartalékból bocsátotta az intézmény rendelkezésére. A módosított előirányzat 720.000 Ft, a teljesítés 701.446.000 Ft volt. A kifizetett összeg 1 dolgozó 30 éves jubileumi jutalma, melyből 2022-ben csak a nettó összeg terhelődött, mert a kifizetés decemberben történt, és a levonásokra jutó összeg, és a munkáltatót terhelő járulékok MÁK által történő terhelésére 2023. január hónapban került sor.

A béren kívüli juttatások tervezése során a VMJV Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott nettó 10.000 /hó/fő cafetéria juttatást tartalmazza az az engedélyezett létszámra vetítve. Az eredeti és a módosított előirányzat 2.760.000 Ft, a teljesítés összege 2.702.167 Ft volt, mely az eredeti és módosított előirányzatnak 98%-a.

A közlekedési költségtérítés kiadásai a dolgozók munkába járása bérlettérítését, és a saját gépkocsival történő munkabajárás költségeit tartalmazza. Tervezése az ismert jogosult létszámmal, a tényleges autóbusz bérlet árának 86 %-ával, saját gépkocsival történő bejárás esetén 15 Ft/km összeggel történt. Az eredeti előirányzat 1.091.000 Ft, a módosított előirányzat 901.000 Ft. A 2022. évi teljesítés 837.883 Ft, mely a módosított előirányzatnak 92,99 %-a.

Egyéb költségtérítésre 46.000 Ft összeget terveztek az eredeti előirányzatban. Módosított előirányzat 460.000 Ft, a teljesítés az eredeti előirányzattal megegyezik, 46.000 Ft volt, mely a dolgozók részére kifizetett évi 2.000 Ft/fő bankszámla költségtérítés összege.

Lakhatási támogatás soron az albérleti hozzájárulás összegét tervezték, eredeti előirányzatban 1.308.000 Ft, módosított előirányzatban 1.440.000 Ft összegben. A teljesítés a módosított előirányzattal megegyezik, 1.440.000 Ft.

Szociális támogatást eredeti előirányzatban nem terveztek. A módosított előirányzat és a teljesítés 100.000 Ft, mely dolgozók részére kifizetett temetési segély kifizetését tartalmazza.

A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainál eredeti előirányzatot nem terveztek. A módosított előirányzat 3.644.000 Ft, a teljesítés 1.318.377 Ft (36,18 %), mely a 2022. évben kifizetett betegszabadság összegét tartalmazza.

A Külső személyi juttatások összege 2022. évben 7.331.489 Ft, mely az eredeti előirányzat (6.840.000 Ft) 107,2 %-a, a módosított előirányzathoz (9.396.000 Ft) képest 78,8 %-os. A külső személyi juttatásokból a Munkavégzésre irányuló jogviszony költségei (megbízási szerződéssel történő foglalkoztatás) 6.297.121 Ft), az egyéb külső személyi juttatások költsége (reprezentáció) 1.034.368 Ft.

A személyi juttatások teljesítése összesen 104.487.985 Ft, mely 2022. évben az eredeti előirányzathoz (101.122.000 Ft) viszonyítva 103,3 %-ra, a módosított előirányzathoz (110.403.000 Ft) képest 94,64 %-ra teljesült.

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 13.200.000 Ft, módosított előirányzata 14.107.000 Ft, a 2022. évi teljesítés 14.012.877 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest 99,33 %-os. A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt, a hatályos jogszabályok szerinti százalékok, összegek figyelembevételével.

A Dologi kiadások az összes kiadásnak 54,07 %-át teszik ki. Tartalmazzák az intézmény fenntartásával, működésével, szakmai feladatainak ellátásával összefüggő kiadásokat. Eredeti előirányzat 58.629.000 Ft, módosított előirányzat 477.696.000 Ft, a teljesítés 159.143.245 Ft, mely a módosított előirányzatnak 30,8 %-a.

A dologi kiadásokon belül a **készletbeszerzés** egyrészt az intézmény szakmai készletbeszerzése (kiállítási anyagok, könyvbeszerzés), másrészt az üzemeltetési anyagok beszerzése (tisztítószer, üzemanyag, irodaszer, egyéb készlet). Az eredeti előirányzat 3.629.000 Ft, a módosított előirányzat 6.363.000 Ft, a teljesítés 5.646.195 Ft, mely a módosított előirányzatnak 88,73 %-a.

Az informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások eredeti előirányzata 3.668.000 Ft, módosított előirányzat 4.168.000 Ft, a teljesítés 2.826.527 Ft, a módosított előirányzatnak 67,81 %-a.

A **szolgáltatások** igénybevételének eredeti előirányzata 39.456.000 Ft, módosított előirányzat 394.037.000 Ft, a teljesítés 115.545.284 Ft, a módosított előirányzat 29,32 %-a. Tartalmazzák a közüzemi és bérleti díjakat, az épület, gépjármű, eszközök-gépek karbantartási kiadásait, a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások igénybevételét (kiállítások, szakmai foglalkozások, rendezvények), valamint az egyéb szolgáltatások kiadásait.

A kiküldetés, reklám-propaganda kiadások eredeti előirányzata 3.762.000 Ft, a módosított előirányzat 19.401.000 Ft, a teljesítés 18.575.668 Ft, mely az eredeti előirányzatnak közel ötszöröse, a módosított előirányzatnak 95,75 %-a.

A **különféle befizetések és egyéb dologi kiadások** eredeti előirányzata 8.114.000 Ft, módosított előirányzat 53.727.000 Ft, a teljesítés 16.549.571 Ft, a módosított előirányzat 30,8 %-a. Itt került tervezésre és elszámolásra a működési célú, előzetesen felszámított AFA, a NAV részére befizetendő ÁFA, a biztosítási díjak, a cégautó adó stb.

Egyéb működési célú kiadást eredeti előirányzatban nem tervezett az intézmény. A módosított előirányzat 500.000 Ft, teljesítés szintén 500.000 Ft. A Nemzeti Kulturális Alap (NKA) 2020. évben 500.000 Ft-os támogatást biztosított „Nádler István kiállításának megrendezésére és katalógus készítésre. A Covid 19 járvány miatti bezárások következtében a program a Támogatási szerződésben meghatározottak szerint nem tudott megvalósulni. Az intézmény a támogatás visszafizetése céljából költségvetés módosítás során elkülönítette a megmaradt támogatási összeget, melynek visszafizetésére 2022.09.30-án került sor.

A Felhalmozási kiadások az összes kiadásnak 5,67 %-át teszik ki. Az eredeti előirányzat 7.868.000 Ft, a módosított előirányzat 86.970.000 Ft, a teljesítés 16.680.925 Ft, mely a módosított előirányzatnak 19,18 %-a. A beruházásokkal pályázati forrásokból megvalósuló eszközbeszerzések megvalósultak, az előirányzat maradvány is 2022. évben még fel nem használt felhalmozási támogatások összege. Felújítás a vizsgált évben nem történt.

2.3. Előirányzat-módosítások:

Az intézmény költségvetése 2022-ben az alábbiak szerint módosult:

1. a 12/2022. (IV. 28.) sz. önkormányzati rendeletben **bevételi** előirányzat növekedés 5.644 e Ft (előző évi pénzmaradvány igénybevétel növekedés + 2.334 e Ft; EMMI 20 %-os béremelés támogatási bevétel miatt +15.986 e Ft; működési célú támogatási

bevétel miatt (+) 4.150 e Ft; irányítószervi támogatás csökkenés (-15.986 e Ft, -840 e Ft Gizella Kórus támogatás miatt).

Kiadási oldalon pénzmaradvány felosztása, pályázati támogatási bevételek felosztása, átcsoportosítás jogcímenen dologi kiadások csökkenése (-) 1.202 e Ft, beruházási kiadások növekedése: (+) 6.846 e Ft).

2. a 28/2022. (VI. 30). sz. önkormányzati rendeletben a **bevételi** előirányzat növekedés 200.760 e Ft. Ebből ÁFA visszatérítés növelésére 38.672 e Ft, NKA támogatás 3.600 e Ft, Veszprém 2023 Zrt.. (EKF) támogatás 156.588 e Ft, (ebből működési célú átvett pénzeszköz 115.083 e Ft, felhalmozási átvett pénzeszköz 41.505 e Ft), VMJV Önkormányzat finanszírozás: Vár Ucca műhely kiadvány támogatása 1.500 e Ft, és ünnepi könyvhét megrendezésének támogatása 400 e Ft.

Kiadási oldalon a 200.760 e Ft előirányzat emelésből 2.294 e Ft személyi juttatásra, 306 e Ft járulékra, 145.099 e Ft dologi kiadásra 53.061 e Ft beruházási kiadásokra lett felosztva.

3. a 29/2022 (IX. 29). önkormányzati rendeletben a **bevételi** előirányzat növekedés 26.640 e Ft (EKF támogatás 13.195 e Ft, ÁFA visszatérítés 3.545 e Ft, NKA támogatás 3.900 e Ft (ebből működési támogatás: 2.700 e Ft, felhalmozási támogatás 1.200 e Ft), Veszprémi műemléki topográfiai kötet kiadásainak támogatására VMJV Önkormányzat finanszírozás 6.000 e Ft, 4.626. e Ft .

Kiadási oldalon a 26.640 e Ft kiadás növekedés: 2663 e Ft személyi juttatás, 8 e Ft járulék, 22.269 e Ft dologi kiadásra, 500 e Ft egyéb működési kiadásra (támogatás visszafizetés), 1.200 e Ft beruházási kiadásokra, lett felosztva.

4. a 36/2022. (X. 27). önkormányzati rendeletben a **bevételi** előirányzat növekedés 16.181 e Ft, mely Veszprém 2023 Zrt.. (EKF) működési célú átvett pénzeszköz.

Kiadási oldalon dologi kiadásokra: 16.181 e Ft.

5. a 44/2022. (XII. 15). sz. önkormányzati rendeletben **bevételi** előirányzat növekedés 244.765 e Ft, melyből ÁFA visszatérítés 36.759 e Ft, Veszprém 2023 Zrt.-től (EKF) működési célú átvett pénzeszköz 193.251 Ft, felhalmozási célú átvett pénzeszköz 14.199 Ft, 556 Ft a VMJV Önkormányzattól kapott finanszírozási bevétel bérfejlesztésre.

Kiadási oldalon a 244.265 e Ft-ból személyi kiadásokra 3.518 e Ft, járulékokra 429 e Ft, dologi kiadásokra: 226.619 Ft, és felhalmozási kiadásokra 14.199 e Ft került felosztásra.

6. 5/2023. (II. 23.) sz. önkormányzati rendeletben a **bevételi** előirányzat emelkedése 14.867 e Ft (működési bevétel 1.647 e Ft, működési célú támogatási bevétel 9.620 e Ft, felhalmozási célú támogatási bevétel 3.600 Ft. **Kiadási** oldalon a 14.867 e Ft felosztása személyi juttatásokra: 806 e Ft, járulékokra 94 e Ft, dologi kiadásokra: 10.171 e Ft, felhalmozási kiadásokra 3.796 e Ft

Összességében az intézmény költségvetésének összeállításakor az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A költségvetési tervjavaslat, és az eredeti költségvetés összeállítása, maga a tervezési folyamat megfelel az előírásoknak. Az előirányzatok alakulását folyamatosan figyelemmel kísérik, a gazdálkodásra - a lehetőségek függvényében - a racionalitás, takarékoság jellemző.

3. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása

Az ellenőrzés a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását a vonatkozó jogszabályi előírások alapján (2000. évi C. tv. 165-169.§), a 2022. márciusi és novemberi banki és pénztári bizonylatok, valamint egyéb nyilvántartásokon és elszámolásokon keresztül szűrőpróbaszerűen vizsgálta. A vizsgálat kiterjedt a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozás szerinti ellenőrzésére is.

A gazdálkodási jogkörök meghatározását a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzítették. Az ellenőrzési időszakban hatályos szabályzatot 2020.07.01-től alkalmazzák. Teljes körű kötelezettségvállalási, utalványozási, teljesítésigazolási jogkörrel az igazgató, továbbá az általa kiadott meghatalmazás alapján - akadályoztatása vagy összeférhetetlenség esetén - az általános igazgató helyettes jogosult.

A pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés a VeInSzol-nál történik. A jogkörökről, és azok gyakorlóiról a VeInSzol-nál szabályszerű nyilvántartást vezetnek, az ellenjegyzést, és érvényesítést végző dolgozók a jogkörökre meghatalmazással rendelkeznek. Az intézmény szabályzatában mellékletként/tájékoztatásul csatolták a VeInSzol „Nyilvántartás” másolati példányát. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatoknál (számlák, utalványrendeletek, szerződések, megrendelések, elszámolások) a jogosultak aláírásai szerepeltek. A pénzügyi bizonylatok esetében a számlák mellé utalványrendeletet csatolnak.

A banki és pénztári bizonylatainak részletes vizsgálata alapján megállapítható, hogy a vizsgált kiadási és bevételi bizonylatok a gazdálkodási jogköröknek megfelelő aláírásokat tartalmazzák. A kiadási utalványrendeletek kiállítása megfelelő. A kiválasztott bizonylatoknál az utalványrendelet kiállítása, utalványozása, ellenjegyzése, érvényesítése, illetve a számlán a teljesítésigazolás dátuma minden vizsgált bizonylat esetében a banki terhelés napját megelőző volt. A kiválasztott bizonylatok esetében a gazdálkodási jogkörök szerinti aláírások egy időben történtek meg.

A kiadási bizonylatokon a teljesítés igazolása bélyegző lenyomat használatával történik. A személyi juttatások bizonylatain is minden kiadás esetében megtörtént a teljesítésigazolás. A A bevételek teljesítésigazolása nem történik meg, csak az utalványrendeleten az utalványozás.

Megállapítható továbbá, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzések esetében a vizsgált bizonylatokra vonatkozóan - a bankkártyás vásárlások kivételével - többségében készült írásbeli kötelezettségvállalás (szerződés vagy megrendelés), melyeken a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően megtörtént.

Hiba, hogy előfordult olyan beszerzés, ahol nem készült kötelezettségvállalásra jogosult által, és pénzügyi ellenjegyző által aláírt előzetes kötelezettségvállalási bizonylat, így a fedezet megléte nem volt előzetesen ellenőrizve, igazolva (pl. Széfek és Fémsekreények Kft 2022.11.22-i keltű 313.671 Ft összegű Díjbekérő + számla). További hiba, hogy az intézmény több olyan bankkártyás vásárlást kezdeményezett, ahol szintén nem készült előzetes kötelezettségvállalási bizonylat, (pl. Anda Kft. Festékáruház 2022.11.28-én kelt 302.400 Ft összegű számla; Mysoft Kft. 2022.12.30-én kelt 319.980 Ft összegű számla; BestByte Kft. 2022.07.27-én kelt 321.798 Ft összegű számla).

A bankkártyás vásárlásokkal kapcsolatosan további hiba, hogy az intézmény 2022.06.01-től hatályos Pénzkezelési szabályzatának 1.5. pontja értelmében a 200.000 Ft feletti kifizetésekre a bankkártya nem használható.

A 2022. évi tárgyi eszköz beszerzések esetében is vizsgáltuk az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások meglétét. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 200.000 Ft feletti eszközbeszerzések esetében az írásbeli kötelezettségvállalás, megrendelés nem minden esetben történt meg. Azokban az esetekben, amikor készült írásbeli kötelezettségvállalási bizonylat, azok pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.

A pénzügyi bizonylatokhoz nem minden esetben csatolták a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző által aláírt szerződéseket, vagy megrendeléseket, de az ellenőrzés kérésére - a fent említett esetek kivételével - azokat rendelkezésre bocsátották. A bizonylatokhoz több esetben, az írásbeli kötelezettség vállalási értékhatár (200.000 Ft) alatti bizonylatokhoz is csatolták a kötelezettségvállalási dokumentumokat.

Az ellenőrzés vizsgálta a készpénzkezelés gyakorlatát, a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Megállapítható, hogy az intézménynél a készpénzkezelés gyakorlata a 2018. november 9-től, illetve a 2021. június 1-től hatályos pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelel. A készpénzes számlák házipénztáron belül kerülnek elszámolásra, kifizetésre. A házipénztárt az intézmény dolgozója vezeti. A pénzkezelési szabályzatban rögzítik a pénztáros, pénztárellenőr, illetve pénztáros helyettes feladatköröket.

Az ellenőrzés során a 2022. márciusi és novemberi pénztár bizonylatok kerültek ellenőrzésre. Az intézmény 1 házipénztárral, illetve 3 pénzkezelő hellyel rendelkezik. A pénzkezelő helyeken a bevételek beszedése történik, a bevételekből kiadások nem teljesíthetők. A pénzkezelő helyek forgalmát a házipénztárba bevételezik, majd ezt követően fizetik be az intézmény OTP Bank Nyrt.-nél vezetett számlájára.

A pénzkezelő helyeken a napi pénztárzárások forgalmát a pénzkezelési szabályzat értelmében az engedélyezett maximális pénzkészlet figyelembevételével számolják el, időnként akár 2-3 naponként. Az ellenőrzési időszakban a házipénztár és a pénzkezelő helyek könyvelése több módon történt. A bizonylatok feldolgozásának menetét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (3) bekezdésében foglaltak szabályozzák:

165. § (3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

„a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;”

A VeInSzol 2019. évben a házipénztár könyvelési rendjét a VMJV Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodavezető - 2018. február 13-án kelt, KÖZP/2055/2018. iktatószámú - levele alapján kezelte. A levél alapján nem indokolt a főkönyvi számlák alábontása - a Belső Ellenőrzési Iroda korábbi javaslata alapján - hanem a könyvelésnek az alábbiak szerint kell történni: nem a bevételi pénztárbizonylat napjára kell könyvelni a bevételt, hanem a pénzmozgás alkalmával kiállított alapbizonylat (számla, nyugta, pénztárgépzárás) napjára. Az Időszaki pénztárjelentéseken rögzített záró pénzkészlet nem egyezik meg a könyvelés szerinti napi/hó végi záró pénzkészlettel, mert a közvetlenül pénztárzárást követő napokon házipénztárba bevett bevételekből a megelőző napokra szóló alapbizonylatok (számlák, nyugták) összegei az adott pénztárzárást megelőző időszakra kerülnek könyvelésre, így a könyvelést követően pénztár záró egyenlege nem egyezik meg az Időszaki pénztárjelentésben rögzített záró pénzkészlettel. Emiatt az adott időszaki pénztári tételek rögzítése után a könyvelt egyenleg és az Időszaki pénztárjelentésben rögzített záró pénzkészlet nem egyeztethető egymással, és sérül a 2000. évi C. törvény 165. § (4) bekezdés előírása.

Számv. tv. 165. § (4) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

A Belső Ellenőrzési Iroda korábbi években több ellenőrzés kapcsán jelezte a VeInSzol felé a problémát a pénztárak forgalmának könyvelési gyakorlata és a jogszabályi előírás eltérése miatt, melyre 2020. augusztus 1-től született a 2021.12.31-ig alkalmazott megoldás. A főkönyvi számlaszámok kibővítésre kerültek, és a pénzkezelő helyek bevételi forgalmát a bevétel keletkezésének napjára lekönyvelik. A házipénztárba történő bevételezés már csak két főkönyvi számla közötti átadásként átvezetési számla közbeiktatásával kerül lekönyvelésre. Ezzel teljesültek a 2000. évi C. törvény előírásai.

2022.01.01-től a FORRÁS SQL program újabb változata a FORRÁS.NET program került a VeInSzol-nál bevetetésre. Az új programban a főkönyvi számlaszámok a központi számlakeret szerint kötött formában állnak rendelkezésre, és egyéni bővítésekre nincs mód. Emiatt a könyvelés során visszatértek arra a könyvelés módra, hogy az alapbizonylatok dátumára rögzítik a könyvelési tételt.

A pénzkezelési gyakorlat vizsgálata során az ellenőrzés hibaként állapítja meg, hogy vásárlási előleg felvételét megelőzően nem készül előzetesen írásbeli engedély, és a felvett előlegekről nyilvántartást nem vezetnek. A dolgozó felveszi a pénztárból az előleget, és az elkészített kiadási pénztárbizonylatot írja alá az igazgató utalványozóként. A jelenleg hatályos Pénzkezelési szabályzat 3.9. pontja előírja a nyilvántartás vezetési kötelezettséget, amit be kell tartani. Az ellenőrzés javasolja, hogy szabályzatban írják elő a felvett vásárlási előlegek előzetes engedélyezési kötelezettségét, pl. „Készpénzigénylés elszámolásra” elnevezésű nyomtatvány használatával.

4. A 2022. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

4.1. A 2022. évi mérleg vizsgálata.

Az ellenőrzés vizsgálta a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2022. évi beszámolójának mérlegét, melyet a beszámoló garnitúra 12/A űrlapja tartalmaz.

A mérleg kitöltött sorait a 2. sz. melléklet, a 2022. évi beszámolóban a főkönyv – mérleg egyezőségét az alábbi táblázat mutatja:

ESZKÖZÖK	Főkönyv (Ft)	Mérleg (Ft)	Eltérés (Ft)
Immateriális javak	696 334	696 334	0
Ingatlanok	0	0	0
Gépek, berendezés, járművek	45 936 319	45 936 319	0
Beruházások, felújítások	8 840 481	8 840 481	0
Tárgyi eszközök összesen	54 776 800	54 776 800	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Nemzeti Vagyronba tart. Befektetett eszk.	55 473 134	55 473 134	0
Vásárolt készletek	0	0	0
Késztermékek	35 669 876	35 669 876	0
Nemzeti vagyonba tart. Forgó eszközök	35 669 876	35 669 876	0
Forintpénztár	484 350	484 350	0
Valutapénztár	0	0	0

Költségvetési bankszámlák	145 949 416	145 949 416	0
Pénzeszközök	146 433 766	146 433 766	0
Költségvetési évben esedékes követelések	3 376 902	3 376 902	0
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0
Követelés jellegű sajátos elszámolások	28 865	28 865	0
Követelések összesen	3 405 767	3 405 767	0
Előzetesen felszámított ÁFA	10 970 000	10 970 000	0
Fizetendő ÁFA	-177 000	-177 000	0
December havi illetmények elszámolása	12 314	12 314	0
Egyéb sajátos elszámolások	10 805 314	10 805 314	0
Aktív időbeli elhatárolások	536 803	536 803	0
ESZKÖZÖK ÖSSZ.	252 324 660	252 324 660	0
FORRÁSOK			
Nemzeti vagyon induláskori értéke	973 568 846	973 568 846	0
Nemzeti vagyon változásai	-749 596 772	-749 596 772	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 090	23 090	0
Felhalmozott eredmény	-152 738 050	-152 738 050	0
Mérleg szerinti eredmény	19 963 051	19 963 051	0
Saját tőke összesen	91 220 165	91 220 165	0
Költségvetési évben esed. kötelezettség	403 952	403 952	0
Költségvetési évet köv. esed. kötelezettség	133 655	133 655	0
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások			0
Kötelezettségek összesen	537 607	537 607	0
Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0	0
Passzív időbeli elhatárolások	160 566 888	160 566 888	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	252 324 660	252 324 660	0
Eszköz-Forrás Különbség	0	0	0

Az intézmény beszámolójában 2022. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 252.324.660 Ft, mely az előző évihez képest 2,5-szörösére emelkedett. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárakat, de néhány esetben az alátámasztás nem teljes körű, illetve a bizonylatok nem felelnek meg a leltár előírásainak.

4.2. Eszközök vizsgálata

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Immateriális javak:

A beszámoló mérlegének 04. során mutatják ki az Immateriális javak nettó állományának összegét, mely 2022. december 31-én 696.344 Ft volt. Az eszközök típusuk szerint vagyoni értékű jogok között nyilvántartott szoftverek, melyeknek a használati jogát vásárolták meg, így azok a számvitelről 2000. évi C. törvény 25. §-nak megfelelően a vagyoni értékű jogok között kerültek kimutatásra.

Tárgyi eszközök:

A tárgyi eszközök nettó állománya a 2022. évi beszámoló adatai alapján 54.776.800 Ft. A tárgyi eszközök állománya az előző évhez képest 22,91 %-kal növekedett.

Ingatlanok és vagyoni értékű jogok:

Az ingatlanok és vagyoni értékű jogok értéke az intézmény 2022. évi beszámolójában 0 Ft, megegyezik a főkönyv adatával.

Gépek, berendezések, felszerelések:

A mérlegben szereplő érték 45.936.319 Ft, az analitikával, főkönyvvel megegyezik, leltárral alátámasztott. Az előző évi értékhez képest az értékük 12,25 %-kal nőtt, mely az elszámolt értékcsökkenés és a 2022. évi értéknövelő beruházások egyenlege.

2022. évben a gépek, berendezések, felszerelések esetében az aktivált értéknövelő beruházások összege ÁFA-val 16.680.925 Ft, ÁFA nélkül 14.251.460 Ft volt. Ez az összeg tartalmazza azokat a beruházási összegeket is, amelyek 200.000 Ft nettó érték alatti eszközök, és a 4/2013. (I. 11). Korm. rendelet alapján azonnali értékcsökkenésként leírhatóak, tehát nettó értéken nem szerepelnek a mérlegben.

Beruházások:

Az intézmény 2022. évi beszámolójában a befejezetlen beruházások értéke 8.840.481 Ft. Ezek az eszközök befejezetlen beruházásként nem szerepelnek a FORRÁS.NET program analitikus nyilvántartásában és a programból nyomtatott leltárban, azonban ezekre az eszközökre külön Excel táblázatban elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. paragrafusában rögzített leltárt.

Befektetett pénzügyi eszközök: Befektetett pénzügyi eszközök a beszámolóban nem szerepelnek.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 2022. december 31-i állománya a beszámolóban 35.669.876 Ft, mely késztermék, ezen belül, könyvek, kiadványok, folyóiratok értéke. A mérlegben szereplő érték megegyezik főkönyvben, valamint az intézmény analitikus nyilvántartásában szereplő összeggel. Hiba, hogy mérleg sor értéke 2022. december 31-i fordulónappal nem lett leltárral alátámasztva.

C) Pénzeszközök:

Az intézmény a beszámoló 59. Pénzeszközök során 146.433.766 Ft-ot szerepeltet, melyből 484.350 Ft a házipénztár záró állománya, 145.949.416 Ft a költségvetési bankszámláinak az egyenlege. A pénzeszközöket érintően az analitikus és főkönyvi adatok egyeztetése megtörtént, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt, a mérleg sor leltárral alátámasztott.

D) Követelések:

Az intézmény beszámolójában 2022. december 31-én a követelések mérleg szerinti értéke 3.405.767 Ft, melyből költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre (D/I/4) 3.376.902 Ft, valamint Követelés jellegű sajátos elszámolás (DIII/1 Adott előleg) 28.865 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások:

Az „E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása” soron a mérlegben 10.970.000 Ft szerepel. Az összeg az analitikával alátámasztásra került, mely tartalmazza az intézmény 2022. IV. negyedéves ÁFA bevallásában szereplő előzetesen felszámított, levonható ÁFA összeget 6.859.000 Ft összegben, valamint a 2022. III. negyedévben visszaigényelt, de 2022. december 31-ig ki nem utalt 4.111.000 Ft ÁFA összeget. Ez utóbbi az összeget a követelések között kellett volna szerepeltetni, mert 2022. évben ezek az összeg már végleges, adóbevallásban kimutatott követelések illetve nem előzetesen felszámított ÁFA összeg, hanem a fizetendő és előzetesen felszámított ÁFA összegek egyenlege. A NAV általi kiutalás időpontja: 2023.01.03.

Az „E/II Fizetendő Általános forgalmi adó elszámolása” sor értéke -177.000 Ft, analitikával, leltárral alátámasztásra került.

Az „E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” egyenlege 2022. december 31-én 12.314 Ft. Hiba, hogy ez az egyenleg a „T” és „K” forgalmak egyenlege. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15 § 9) alapján: „A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az e törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el (a bruttó elszámolás elve)”.

F) Aktív időbeli elhatárolások:

Az aktív időbeli elhatárolások összege 536.803 Ft, mely Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása. Itt mutatják ki a 2022. évben kifizetett kiadási számlák 2023. évre jutó összegét.

4.3. A források ellenőrzése

A mérlegben az eszközök és a források értéke megegyezik, melyek összege 252.324.660 Ft.

G) Saját tőke:

A saját tőke mérleg 185. során szereplő összege 2022. december 31-én 91.220.165 Ft. Ezen belül a nemzeti vagyon induláskori értéke 973.568.846 Ft, a Nemzeti vagyon változásainak értéke -749.596.772 Ft, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 23.090 Ft, a felhalmozott eredmény -152.738.050 Ft.

A 2022. évi mérleg szerinti eredmény 19.963.051 Ft. A mérleg szerinti eredmény a pénzügyi számvitel szabályai szerint az eredményszámlák (5. 8. 9. számlaosztályok) adataiból számított teljesítmény szemléletű eredmény, amelynek levezetését, valamint a főkönyv mérleg egyezőségét az alábbi táblázat tartalmazza Ft-ban.

Megnevezés	Főkönyv (Ft-ban)	Beszámoló (Ft-ban)	Különbség
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	4 032 526	4 032 526	0
Aktivált saját teljesítmények értéke	11 540 354	11 540 354	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	277 931 216	277 931 216	0
Anyagjellegű ráfordítások	147 938 501	147 938 501	0
Személyi jellegű ráfordítások	118 194 667	118 194 667	0
Értékcsökkenési leírás	4 293 875	4 293 875	0
Egyéb ráfordítások	5 524 746	5 524 746	0
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	17 552 307	17 552 307	0
Pénzügyi tev. eredményszemléletű bevételei	2 410 744	2 410 744	0

Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 410 744	2 410 744	0
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY 2022	19 963 051	19 963 051	0

H) Kötelezettségek:

A mérleg 246. során a kötelezettségek összege 537.607 Ft.

H/I) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek:

A beszámoló 209. sora tartalmazza a kötelezettségekből a költségvetési évben belül esedékes kötelezettségek összegét, amely az intézmény beszámolójában 403.952 Ft, mely a szállítói számlák összege.

H/II) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:

A beszámoló 235 során a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege 0 Ft.

H/III) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:

A mérleg 245. során a kötelezettségeken belül sajátos elszámolás összege 133.655 Ft. Ez az összeg könyvkiadás során felmerült nyomdaköltségek fedezetére, a könyv szerzője által 2021-ben befizetett összeg. Hiba, hogy a befizetést követően a kötelező számlaadást az intézmény elmulasztotta, és az összeget már 2 naptári év végén kötelezettségként mutatják ki a beszámolóban. A tétel rendezését haladéktalanul el kell végezni.

J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások: Az intézmény mérlege nem tartalmazza ezt a tételt.

K) Passzív időbeli elhatárolások összege:

A mérleg 251. során a passzív időbeli elhatárolások összege 160.566.888 Ft, a főkönyvi könyvelés összegével megegyezik.

Az Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának összege 0 Ft. A Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 145.732.126 Ft. Ez tartalmazza a 2022. december havi személyi juttatásokat, illetve azok járulékait 9.552.528 Ft összegben, (ezeket a tételeket a MÁK 2023. januárban terhelte, és a költségvetési számvitelben 2023. január hónapra könyvelték, de a pénzügyi számvitelben 2022. évben az 5-ös költségnem számlákra a passzív időbeli elhatárolással szemben került lekönyvelésre), valamint 5.282.234 Ft azon szállítói számlákból származó a kiadásoknak az elhatárolása, amelyek 2022.évi kiadásokat tartalmaznak, de 2023. évben lettek könyvelve. Ezzel az összes költségelhatárolás 14.834.762 Ft.

A Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 145.732.126 Ft, melyből 138.257.126 Ft pályázati támogatások fel nem használt összegét, 7.475.000Ft ajándékba kapott műtárgyak értékét tartalmazza. Az ajándékba kapott műtárgyak értékét az ellenőrzés javasolja végleges bevételként elszámolni, mert a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény értelmében a műtárgyak értékére nem lehet amortizációt elszámolni, így a 7.475.000 Ft, az ajándékozaskor végleges bevételnek minősült.

4.4. A 2022. évi költségvetési jelentés (PM infó) vizsgálata

Az ellenőrzés vizsgálta a 2022. évi beszámoló költségvetési bevételi – kiadási adatokat a beszámoló 1-4. űrlapjai alapján. Az intézmény 2022. évi bevételei a módosított előirányzathoz képest 63,97 %-ra, a kiadási előirányzatok 42,75 %-ra teljesültek. A 2022. évi bevételek és kiadások részletes adatait a 3. sz. melléklet, összevont adatait az alábbi táblázat tartalmazza Ft-ban.

Bevételek	2022. december 31.			Index	
	Eredeti ei.	Módos. ei.	Teljesítés	telj/ered.	telj/mód.
Működési célú támogatási bev. Össz.	0	31 906 000	31 906 001	0,0%	100,00%
Felhalmozási célú támogatás áh-belül	0	8 480 000	8 480 000	0,0%	100,00%
intézményi műk. bevételek összesen:	12 693 000	93 316 000	16 665 794	131,3%	17,86%
Működési célú átvett pénzeszk. össz.	0	337 984 000	166 231 165	0,0%	49,18%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	55 900 000	55 793 149	0,0%	99,81%
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,0%	0,00%
Költségvetési bevételek	12 693 000	527 586 000	279 076 109	2198,7%	52,90%
Maradvány igénybevétele	17 015 000	19 349 000	19 349 213	0,0%	100,00%
Irányítószeri támogatás	151 111 000	142 741 000	142 741 000	94,5%	100,00%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	180 819 000	689 676 000	441 166 322	244,0%	63,97%
Kiadások	2022. december 31.			Index	
	Eredeti ei	Módos. ei.	Teljesítés	telj/ered.	telj/mód.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	94 282 000	101 007 000	97 156 496	103,0%	96,19%
Külső személyi juttatások	6 840 000	9 396 000	7 331 489	107,2%	78,03%
SZEMÉLYI JUTTATÁS ÖSSZESEN	101 122 000	110 403 000	104 487 985	103,3%	94,64%
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉK	13 200 000	14 107 000	14 012 877	106,2%	99,33%
Készletek	3 629 000	6 363 000	5 646 195	155,59%	88,73%
Kommunikációs szolgáltatások	3 668 000	4 168 000	2 826 527	77,06%	67,81%
Szolgáltatási kiadások	39 456 000	394 037 000	115 545 284	292,85%	29,32%
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	3 762 000	19 401 000	18 575 668	493,77%	95,75%
Különféle befiz. és egyéb dologi kiadás	8 114 000	53 727 000	16 549 571	203,96%	30,80%
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	58 629 000	477 696 000	159 143 245	271,44%	33,31%
EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	500 000	0	0,00%	0,00%
Beruházási kiadások összesen	7 868 000	86 970 000	16 680 925	0,00%	19,18%
Felújítások összesen	0	0	0	0,00%	0,00%
FELHALMOZÁSI KIADÁS ÖSSZ.	7 868 000	86 970 000	16 680 925	0,00%	19,18%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	180 819 000	689 676 000	294 325 032	162,77%	42,68%

Az összes kiadás (294.325.032 Ft) a módosított előirányzat (689.676.000 Ft) 42,68 %-ára teljesült. A bevételek esetében az 689.676.000 Ft módosított előirányzathoz képest a teljesítés 441.166.322 Ft, 63,97 %. A táblázat adataiból megállapítható, hogy az intézmény 2022. évi beszámolójában a költségvetési adatok a pénzforgalmi főkönyvi adatokkal megegyeznek. Az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, és jelentős pénzmaradványa (148.341.290 Ft) is keletkezett.

Az ellenőrzés vizsgálta a kötelezettségvállalások könyvelését, és a 2022. évi beszámoló 01. űrlapján a kötelezettségvállalások adataira vonatkozó oszlopainak egyezőségét a főkönyvi adatokkal. Megállapítható, hogy az 1. űrlap kötelezettségvállalásokra vonatkozó oszlopainak értéke összességében megegyezik a költségvetési könyvelésben a kötelezettségvállalási számlák összegével. Az egyezőséget és a számszaki adatokat a következő táblázat mutatja:

Kiadások	Beszámoló/ Ft				Köt.váll. Összesen Beszámoló-ban (Ft)	Költségvetési könyvelés köt.váll. (Ft)	Különbség
	Köt.váll. Ktgvetési évben esedékes	Köt.váll. Ktgvetési évben esedékes végleges	Köt.váll. Ktgvetési évben túl esedékes	Köt.váll. Ktgvetési évben túl esedékes végleges			
Foglalkoztatottak személyi juttatás	94 282 000	101 007 000	97 156 496	124 527 000	416 972 496	416 972 496	0
Külső személyi juttatások	6 840 000	9 396 000	7 331 489	0	23 567 489	23 567 489	0
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZ.	101 122 000	110 403 000	104 487 985	124 527 000	440 539 985	440 539 985	0
MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉK	13 200 000	14 107 000	14 012 877	33 622 290	74 942 167	74 942 167	0
Készletek	3 629 000	6 363 000	5 646 195	0	15 638 195	15 638 195	0
Kommunikációs szolgáltatások	3 668 000	4 168 000	2 896 527	6 769 399	17 501 926	17 501 926	0
Szolgáltatási kiadások	39 456 000	394 037 000	115 852 884	39 648 620	588 994 504	588 994 504	0
Kiküldet., reklám és prop. kiadások	3 762 000	19 401 000	18 575 668	0	41 738 668	41 738 668	0
Kféle befiz. és egyéb dologi kiadás	8 114 000	53 727 000	16 575 923	10 649 181	89 066 104	89 066 104	0
DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	58 629 000	477 696 000	159 547 197	57 067 200	752 939 397	752 939 397	0
EGYÉB MŰKÖDÉSI C. KIADÁSOK	0	500 000	500 000	0	1 000 000	1 000 000	0
Beruházási kiadások összesen	7 868 000	86 970 000	16 680 925	0	111 518 925	111 518 925	0
Felújítások összesen	0	0	0	0	0	0	0
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZ	7 868 000	86 970 000	16 680 925	0	111 518 925	111 518 925	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	180 819 000	689 676 000	295 228 984	215 216 490	1 380 940 474	1 380 940 474	0

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézmény iktatási rendszerében iktatják a szerződéseket, és elkülönítve tárolják. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásoknak megfelelő szerződéseket a FORRÁS programban rögzítik. Az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket a program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés. Hiányosság, hogy az írásbeli kötelezettségvállalásnak megfelelő megrendeléseket is felvezetik a nyilvántartásba, így a főkönyvi könyveléshez kapcsolódóan a kötelezettségvállalás nyilvántartása valósul meg.

4.5. Pénzmaradvány kimutatás ellenőrzése

Az intézmény pénzmaradvány kimutatása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló 07/A űrlapján szereplő összegek megegyeznek az ellenőrzés által, a főkönyvi adatokból számított összegekkel, az alábbi tábla adatai alapján.

Maradvány - Kimutatás		
Megnevezés	Főkönyv Ft-ban	Beszámoló Ft-ban
Alaptevékenység költségvetési bevételei	279 076 109	279 076 109
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	294 825 032	294 825 032
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-15 748 923	-15 748 923
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	162 090 213	162 090 213
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	162 090 213	162 090 213
Alaptevékenység maradványa	146 341 290	146 341 290
Alaptevékenység köt.vállalással terhelt maradványa		139 723 296
Alaptevékenység szabad maradványa		6 617 994

Az előirányzat maradványokból számított 2022.évi pénzmaradvány szintén megegyezik a főkönyvi könyvelés tárgyevi alaptevékenység maradványával. A beszámolóban kimutatásra kerül a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege. Megállapítása során figyelembe vették figyelembe vették a kötelezettségvállalásokat, a szállítói követeléseket, a személyi juttatásokat, munkáltatót terhelő járulékokat, pályázati támogatásokból 2022. december 31-

ig el nem költött összegeket. A jelentős pénzmaradvány 95,48 %-a (139.723.296 Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A tárgyévi pénzmaradvány kiemelt előirányzatok szerinti számítását az alábbi táblázat tartalmazza Ft-ban:

2022. évi Maradvány Előirányzat maradványok számításával adatok Ft-ban			
Megnevezés	Módosított ei.	Teljesítés	Maradvány
Személyi juttatások	110 403 000	104 487 985	5 915 015
Járadékok	14 107 000	14 012 877	94 123
Dologi kiadások	477 696 000	159 143 245	318 552 755
Elvonások és befizetések	500 000	500 000	0
Beruházási kiadások	86 970 000	16 680 925	70 289 075
Felújítási kiadások	0	0	0
Működési célú támogatások bevétele	31 906 000	31 906 001	1
Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről	8 480 000	8 480 000	0
Működési bevételek	93 316 000	16 665 794	-76 650 206
Működési célú átvett pénzeszközök	337 984 000	166 231 165	-171 752 835
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	55 900 000	55 793 149	-106 851
Finanszírozás	142 741 000	142 741 000	0
Előző évi pénzmaradvány felhasználása	19 349 000	19 349 213	213
2022. évi maradvány			146 341 290

4.6. Kiegészítő melléklet ellenőrzése

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5. § (2) bd) pontja értelmében az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet. A Korm. rendelet 10. melléklete tartalmazza ezen kötelezettség szerinti adatszolgáltatás részletes tartalmát, amely a beszámoló 17/A. Tájékoztató adatok űrlapján található. Az intézmény a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 5 § (2) bd) és 10. mellékletben rögzítetteknek megfelelően elkészítette a 17/A űrlapon a kiegészítő és tájékoztató adatok kimutatását, az alábbi táblázat alapján:

Betegszabadsággal összefüggő munkáltatói kifizetés	604 957
Betegszabadsággal összefüggő munkáltatói kifizetésben részesülők száma	16
Fordított általános forgalmi adó	171 416
A K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton kimutatott kiadásokból az előlegként kifizetett összeg	500 000
A 04. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlái év végi állománya	138 257 126
Költségvetési szervek, helyi önkormányzatok Áht 10 § (4) bekezdés alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkezik-e gazdasági szervezettel	nem
Áht 10 § (4) bekezdés alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet törzskönyvi azonosító száma	799 854

4.7. Bérkönyvelés vizsgálata

A pénzforgalmi adatokon belül az ellenőrzés részletesen vizsgálta bér- és járulék költségek könyvelését. Megállapítható, hogy a Művészetek Házánál a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2022. 1-12. hónapjának összesített adatai alapján a pénzügyi számvitelben a passzív időbeli elhatárolások 2021. évi összege visszavezetésének és 2022. évi összege előírásának egyenlegével tér el.

A passzív időbeli elhatárolások a mindkét évben a december hónapra járó, a MÁK által következő év január hónapban terhelt személyi juttatások és járulékok összegeit tartalmazzák.

A személyi juttatások és a járulékok költségvetési és pénzügyi számvitelben rögzített adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

jogcím	2022. december 31.			Elhatárolás		Elhatároláson kív. különbség
	Ktgvetési számv.	Pénzügyi számv.	Különb-ség	(2021.12. hó bér)	(2022.12.hó bér)	
Törvény szerinti illetmények	88 533 992	89 282 266	-748 274	-6 326 177	7 074 451	0
Normatív jutalmak	1 476 631	492 000	984 631	-1 149 451	164 820	0
Céljuttatás, célprémium	0	0	0	0		0
Készenlét, helyettesítés, túlóra	0	0	0	0		0
végkielégítés	0	0	0	0		0
egyéb feltételtől függő pótlékok	0	0	0	0		0
jubileumi jutalom	701 446	1 054 806	-353 360	0	353 360	0
Béren kívüli juttatások	2 702 167	2 702 169	-2	2		0
Ruházati költségterítés	0	0	0	0		0
közlekedési költségterítés	837 883	826 182	11 701	-49 830	38 129	0
egyéb költségterítések és hozzáj.	46 000	0	46 000			46 000
Lakhatási támogatás	1 440 000	1 560 000	-120 000	-120 000	120 000	-120 000
szociális támogatások	100 000	0	100 000	0		100 000
foglalkoztatottak sajátos juttatásai	1 318 377	1 344 328	-25 951	-94 100	94 051	-26 000
Foglalkozt. szem. juttatásai	97 156 496	97 261 751	-105 255	-7 739 556	7 844 811	0
Választott tisztségviselők juttat.	0	0	0	0	0	0
Munkavégzésre irány. egyéb jogv.	6 297 121	6 072 881	224 240	-502 100	277 860	0
Egyéb külső személyi juttatások	1 034 368	879 255	155 113	0	0	155 113
Külső személyi juttatások	7 331 489	6 952 136	379 353	-502 100	277 860	155 113
SZEMÉLYI JUTTAT. ÖSSZESEN	104 487 985	104 213 887	274 098	-8 241 656	8 122 671	155 113
Szoc. hozzájárulási adó	12 976 862	13 114 369	-137 507	-1 092 459	1 229 966	0
Táppénz hozzájárulás	285 971	250 650	35 321	-90 637	55 316	0
EKHO	0	0	0			0
Munkáltatót terhelő SZJA	750 044	615 761	134 283	-135 221	938	0
MUNKAA. TER. JÁRUL. ÖSSZ.	14 012 877	13 980 780	32 097	-1 318 317	1 286 220	0
Személyi és járulék összesen	118 500 862	118 194 667	306 195	-9 559 973	9 408 891	155 113
Kiküldetési költség (dologi kiadás)	2 438 686	2 530 459	-91 773	-51 864	143 637	0
Személyi + járulék + kiküld. elh.	120 939 548	120 725 126	214 422	-9 611 837	9 552 528	155 113
MINDÖSSZESEN	120 939 548	120 725 126	214 422	-9 611 837	9 552 528	155 113

A pénzügyi és költségvetési számvitel közötti 214.422 Ft-os különbség egyrészt a 2021. évi elhatárolás visszavezetésének és a 2022. évi elhatárolás előírásának, valamint az ajándékba adott könyvek reprezentációs kiadásként elszámolt érték ÁFA tartalmának (155.113 Ft) az egyenlege. Az elhatárolás azon juttatások és járulékok összege, melyet a 2022. évben időbeli elhatárolással a pénzügyi számvitelben az 5-ös számlaosztályban kiadásra könyveltek, a költségvetési számvitelben pedig 2023-ban könyvelték a 05-ös nyilvántartási számlákon kiadásra. A két év elhatárolás könyvelésének korrekciója után az eltérés (155.113 Ft). Az ajándékba adott könyvek reprezentációs kiadásként elszámolt érték ÁFA tartalmának könyvelése vegyes naplón történt, ezért csak a pénzügyi számvitelben az 5-ös

számlaosztályba könyvelték. A költségvetési számvitelben a 05-ös számlaosztályban nem került átkönyvelésre.

Az **ellenőrzés javasolja** a fenti könyvelési technika átgondolását, hogy reálisan a 05-ös számlaosztályban is átkönyvelésre kerüljön az ajándékkönyvek ÁFA tartalma.

A személyi juttatások könyvelése, és ezzel összefüggésben a 2022. évi beszámoló elkészítése során figyelembe vették a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. sz. melléklet VIII. fejezet B) 8. pontjában és a D) 9. pontjában foglalt előírásokat. Lekönyvelték a 2022. december hónapban kifizetett, nettó hóközi személyi juttatások összegét a költségvetési számvitel 051102- 05123 (3) főkönyvi számlákon teljesítésként. A teljesítésként lekönyvelt tételek összege 1.148.341 Ft.

Egyeztetésre került a FORRÁS.NET programban az 2022. 1-12. havi könyvelés, a hozzá tartozó 2021.12.–2022.11. havi bérek terhelését tartalmazó MÁK összesítőkkal. Megállapítható, hogy az 1-12. havi könyvelés összesített adatai és a MÁK terhelés adatai között összességében eltérés nem tapasztalható.

Bérszámfejtés hónapja	Személyi juttatás	Szociális hozzájárulási adó	SZJA	Táppénz hozzájárulás	összes járulék	MÁK terhel. Bér + Járulék
2021. december	9 441 863	1 092 459	135 221	90 637	1 318 317	10 760 180
2022. január	6 804 507	851 042	14 985	50 642	916 669	7 721 176
2022. február	8 933 462	1 136 128	8 477	0	1 144 605	10 078 067
2022. március	8 622 774	1 021 520	29 256	130 222	1 180 998	9 803 772
2022. április	12 564 719	1 559 979	459 766	14 470	2 034 215	14 598 934
2022. május	8 605 335	1 057 669	27 046	0	1 084 715	9 690 050
2022. június	8 790 468	1 080 068	37 086	0	1 117 154	9 907 622
2022. július	8 699 370	1 074 000	13 420	0	1 087 420	9 786 790
2022. augusztus	8 177 548	993 914	10 461	0	1 004 375	9 181 923
2022. szeptember	9 053 899	1 045 285	9 354	0	1 054 639	10 108 538
2022. október	8 166 096	1 001 919	927	0	1 002 846	9 168 942
2022. november	8 786 955	1 062 879	4 045	0	1 066 924	9 853 879
Terhelés Összesen	106 646 996	12 976 862	750 044	285 971	14 012 877	120 659 873
Könyvelés személyi	104 487 985	12 976 862	750 044	285 971	14 012 877	118 500 862
Könyvelés kiküldetés	2 438 686				0	2 438 686
Könyvelés összesen:	106 926 671	12 976 862	750 044	285 971	14 012 877	120 939 548
Könyvelés és MAK feladás különbsége	-279 675	0	0	0	0	-279 675
2021. évi nettó decemberi bérek könyvelése	-1 148 341					-1 148 341
Reprezentáció ÁFA átvezetés						0
2022. évi nettó decemberi bérek könyvelése	1 428 016					1 428 016
Fennmaradó különbség	0	0	0	0	0	0

4.8. Befektetett eszközök állományba vételének vizsgálata

A tárgyi eszközökön belül az érvényben lévő államháztartási számvitelről szóló jogszabály (4/2013. (I.11.) Kormányrendelet) nem tesz különbséget a kísértékű tárgyi eszköz, és értéken nyilvántartott tárgyi eszköz között, és az új szabály szerint a bekerülési értéknek

nem része az általános forgalmi adó (ÁFA). Az éven túl elhasználódó eszközöket egységes elvek szerint, nettó (ÁFA nélküli) értéken kell nyilvántartásba venni.

A tárgyi eszközök könyvelése során a számlázási értékből az ÁFA összeget a pénzügyi számvitel szabályai szerint a 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítás, illetve visszaigényelhető ÁFA esetén a 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása főkönyvi számlára kell könyvelni. A költségvetési számvitelben pedig a 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számlára könyvelendő.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2022. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, melynél az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra.

A vizsgált eszközöket az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Számla/ Adásvétel kelte	Számla száma	aktiválás bizonylata	használatba vétel időpontja	bekerülési érték db	Bekerülési érték jellege	ÉCS leírási kulcs	Eszköz menny.	Eszköz azonosító	Pénzügyi ellenjegyzés, 3 árajánlat megléte
Lenco L-3808 lemezjátszó fekete	2021.11.30	2021/1836	MHESB2- 00001	2022.01.06	59 054	nettó	100,00%	1	69216	Értékhátár alatti/ írásbeli köt.vállalás és 3 árajánlat szempontjából
Hullámos tál I.	2022.03.21	Adásvételi szerződés	MHESB2- 00007	2022.05.02	160 000	nettó (ÁFA nélküli)	0,00%	1	69827	Adásvételi szerződés van pü- i ellenjegyzéssel, nincs 3 árajánlat (művészeti)
Hullámos tál II.			MHESB2- 00008		160 000	nettó (ÁFA nélküli)	0,00%	1	69828	
Hullámos tál III.			MHESB2- 00009		160 000	nettó (ÁFA nélküli)	0,00%	1	69829	
Borkovics Péter: Színes csíkok 38*36*4	2022.04.05	Adásvételi szerződés	MHESB2- 00010	2022.05.03	2 000 000	nettó	0,00%	1	69829	Adásvételi szerződés van pü- i ellenjegyzéssel, nincs 3 árajánlat (művészeti)
Samsung 75"AU7102 4K Smart LED TV	2022.07.27	17062BKSE22	MHESB2- 00014	2022.07.29	251 968	nettó	33,00%	1	70538	Nincs megrendelés, bankkártyás vásárlás 2022.07.28
Lenovo Yoga 7 82QE007SHV W11 Home Laptop	2022.08.04	3090LSZ22	MHESB2- 00025	2022.08.04	376 134	nettó	33,00%	1	70597	Nincs megrendelés, bankkártyás vásárlás 2022.08.01
Dell Vostro 3510 15,6" Notebook+MW10Pro	2022.10.21	Esz- 2022/00188	MHESB2- 00030	2022.11.15	275 591	nettó	33,00%	1	71454	van megrendelő, pü-i ellenjegyzéssel. Értékhátár alatti a 3 árajánlat szempontjából
Kerékpár tároló CYCLE-7RAL7016 antracit	2022.11.29	2211-02330	MHESB2- 00031	2022.11.30	81 600	nettó	100,00%	1	71520	Értékhátár alatti írásbeli köt.vállalás és 3 árajánlat szempontjából
Mobilrampa felhajtó összecsukható	2022.11.22	AL8984/2022	MHESB2- 00058	2022.11.22	101 600	nettó	100,00%	1	71686	Értékhátár alatti írásbeli köt.vállalás és 3 árajánlat szempontjából

SBE M5 A mobiltelefon töltőállomás/5 tel.	2022.11.29	SZL7-SZ1-1029206	MHESB2-00066	2022.12.01	230 985	nettó	33,00%	1	71969	Van megrendelő, de nincs pü-i ellenjegyzés. Van 1 árajánlat
Névtartó, állvány, szórólaptartó	2022.11.25	D-PLEXI-411	MHESB2-00067	2022.12.01	201 640	nettó	14,50%	1	71970	Van megrendelő, de nincs pü-i ellenjegyzés. Van 1 árajánlat

A tárgyi eszközök nyilvántartásánál hibaként került megállapításra, hogy a 2021. november hónapban megrendelt, kifizetett eszköz (Lenco lemezjátszó) 2022. január hónapban került bevételezésre az eszköz analitikában. A késői bevételezés okára nem tudtak magyarázatot adni.

A szűrópróba szerűen vizsgált tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatban további hiba, hogy 2 beszerzés esetében elmaradt az írásbeli kötelezettségvállalás elkészítése, valamint szintén 2 eszköz esetében a Megrendelést pénzügyi ellenjegyző nem írta alá.

5. Analitikus nyilvántartások - különös tekintettel a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokra, vezetése, főkönyvi könyveléssel való egyeztetése, egyeztetés dokumentálása.

Az analitikus nyilvántartások körét a VeInSzol Számviteli politikájában határozták meg, a nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg.

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendje a VeInSzol és az intézmény közötti 2017.06.21-én kelt Munkamegosztási megállapodásban van rögzítve. A megállapodásban meghatározták az intézmény által vezetett analitikus nyilvántartások körét, az egyeztetési és adatszolgáltatási feladatokat.

A megállapodás szerint az intézmény az alábbi részletező nyilvántartásokat vezeti:

- Személyi juttatásokkal és munkaügyi tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások (létszám előirányzat, személyi juttatások személyenkénti nyilvántartása, bérkötelezettség, illetményelőlegek, szabadság nyilvántartás)
- Kötelezettségvállalás nyilvántartása
- Kisértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása
- Pályázaton nyert támogatások, átvett pénzeszközök nyilvántartása
- Kötött állami támogatások, normatív finanszírozás alapjául szolgáló nyilvántartások
- Számlázással kapcsolatos nyilvántartás
- Teljes körű bevételi nyilvántartás
- Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása
- Étkezést igénybevevők, étkezési utalvány nyilvántartása, cafetéria
- Közlekedési költségtérítés nyilvántartása
- Selejtezési, leltározási nyilvántartások
- Bélyegzők, kulcsok nyilvántartása
- Minden olyan speciális nyilvántartás, mely az intézmény feladatellátásához tartozik, és jogszabály, vagy felügyeleti szervei rendelkezés kötelezi rá az intézményt

A 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 56. §-ban előírt kötelezettségvállalások nyilvántartása a VeInSzol-nál a FORRÁS.NET programban történik, mely formailag megfelel a jogszabályi kötelezettségeknek. Hiba azonban, hogy csak a szerződéseket vezetik fel a kötelezettségvállalások nyilvántartásába, a Megrendeléseket 2022-ben, az új FORRÁS.NET program

bevezetését követően már nem. A VeInSzol indoklása alapján azért nem, mert a Megrendelések a szerződésektől eltérően nincsenek számozva (iktatva), így a program nem fogadja el a rögzítést. Az intézmény saját kötelezettségvállalás nyilvántartással nem rendelkezik. Az ellenőrzés javasolja az intézménynél saját kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetését, a Megrendelések iktatását, számozását. A VeInSzol részéről a FORRÁS.NET programba is fel kell vezetni a Megrendeléseket is.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az intézményben vezetett analitikus nyilvántartásokat. Megállapítható, hogy többféle nyilvántartást, kimutatást vezetnek, melyeket a főkönyvi könyveléssel az ügyintézők elmondása szerint egyeztetnek. Hibaként került megállapításra, hogy ez az egyeztetés nincs dokumentálva. Az ellenőrzés javasolja a nyilvántartások dokumentált egyeztetését.

6. A rendelkezésre álló eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás takarékoságának és hatékonyságának vizsgálata.

6.1. Munkaerő és bér gazdálkodás.

Az intézmény helyi önkormányzati költségvetési szerv, a személyi kiadások előirányzata felett önállóan rendelkezik. A munkáltatói jogokat alkalmazottak esetében az igazgató, az intézmény igazgatója esetében a VMJV polgármestere gyakorolja. Az intézmény dolgozóira 2020. október 31-ig a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, annak végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezéséről szóló 150/1992. (XI. 20.) Kormányrendelet vonatkozott.

2020. november 1-től, a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény 2. § (2) bekezdés alapján a foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonya átalakult munkaviszonnyá, és jogállásukra a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény lépett hatályba. 2020. évi XXXII. törvény 2020. július 1-én lépett hatályba, és szabályozta a jogviszony átalakulás kérdéseit.

„ 2020. évi XXXII. törvény 1. § (1) A törvény hatálya a költségvetési szervként működő, az a)-c) pont szerinti törvényben meghatározott alapfeladatát önálló intézményként ellátó,

a) a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.) szerinti levéltárra,

b) a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Kultv.) szerinti muzeális intézményre, nyilvános könyvtárra, közművelődési intézményre és integrált kulturális intézményre,

c) az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény (a továbbiakban: Emtv.) szerinti előadó-művészeti szervezetre
(a továbbiakban együtt: kulturális intézmény) terjed ki.

(2) A kulturális intézményben foglalkoztatottaknak a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) szerinti közalkalmazotti jogviszonya e törvény erejénél fogva, a 2. § (8) bekezdésében meghatározott időpontban a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szerinti munkaviszonnyá alakul át.

2. § (1) A munkáltató 2020. augusztus 1-jéig írásban tájékoztatja a közalkalmazottat jogviszonyának az 1. § (2) bekezdése szerinti átalakulásáról, annak ütemezéséről, határidőiről és határmeghatározásáról, az átalakulással kapcsolatos jogairól és kötelezettségeiről, továbbá a létrejövő munkaviszony jogi, gazdasági és szociális következményeiről. A munkáltató 2020. augusztus 1-jéig a Kjt. 25/A. § (2) bekezdése szerinti konzultációt kezdeményez a szakszervezettel és a közalkalmazotti tanáccsal.

(2) A munkáltató 2020. augusztus 15-éig írásban közli a közalkalmazottal a további foglalkoztatást biztosító munkaszerződés tartalmi elemeire vonatkozó ajánlatot. Az ajánlatot úgy kell megtenni, hogy az abban szereplő munkabér összege nem lehet alacsonyabb mértékű annál, mint amekkora

összegre a közalkalmazotti illetményként - ideértve a fizetési osztály és a fizetési fokozat szerint megállapított illetményt, a munkáltató döntésén alapuló illetményrészt, az illetménykiegészítést, az illetménypótlékot és a rendszeres keresetkiegészítést - 2020. október 31-én jogosult lenne."

Hiba, hogy a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely - a törvény rendelkezéseitől eltérően előzetesen írásban - nem tájékoztatta dolgozóit a közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá alakulásáról, és annak feltételeiről. Ennek ellenére a Munkaszerződéseket 2020. október 26-i keltezéssel, 2020. november 1-i hatállyal minden dolgozóval megkötötte az intézmény.

Az intézmény 2020. október 31-án kelt levelében írásban tájékoztatta dolgozóit a közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá alakulásával kapcsolatos fontos tudnivalókról. A Tájékoztatóban közlésre kerül a dolgozók Munkabére, szabadság számítási információk, munkaidő. Az intézmény dolgozói teljes körűen elfogadták a Tájékoztatóban foglaltakat, és aláírták azt. A 2020. november 1-től munkaviszonyt létesítő dolgozók a jogviszony átalakulását követően új munkaköri leírást kaptak.

Az intézmény engedélyezett létszáma 2019-2020-2022. években 22 fő, 2022. évben 23 fő volt. Közfoglalkoztatás a vizsgált időszakban nem történt.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a költségtérítések, egyéb kifizetések nyilvántartásait, elszámolásait. A cafetéria, közlekedési költségtérítés, bankszámla költségtérítés, munkába járás, stb. mértéke és összegei a jogszabályi előírások figyelembevételével kerültek megállapításra, kifizetésre. A kifizetések a fenntartó VMJV Önkormányzat Közgyűlése által engedélyezett összegek alapján történtek, ami dolgozónként 2019 évben 8.000 Ft/hó, 2020-ban 8.500 Ft/hó 2022-ben 9.500 Ft 2022. évben 10.000 Ft/hó, melyet a dolgozók Szép kártyára utalással kaptak meg.

A munkabajárás, közlekedési költségtérítés megállapítása, elszámolása, bizonylatolása szabályszerű, a 39/2010. (II. 26.) korm.r., és a 437/2015. (XII. 28.) korm.r. előírásainak figyelembevételével történik.

A jubileumi jutalmak megállapítása (1992.évi XXXIII. tv. 78. § (1)-(2) bek.), elszámolása, kifizetése szabályszerű, a szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételeknél hiányosságot nem tapasztalt az ellenőrzés. A vizsgált időszakban (2019-2022.) 4 alkalommal (évente 1-1 fő részére) fizettek jubileumi jutalmat – minden kifizetés a dolgozó 30 éves jogviszonya alapján. A kifizetésekről iktatott határozatok készültek, melyeken a pénzügyi ellenjegyző aláírása is szerepel. A 2022. évi kifizetés december hónapban volt, ezért a 2022. évben, a bérkönyvelés speciális szabályai alapján csak a nettó kifizetett összeg került könyvelésre a költségvetési számvitelben.

Az illetményelőlegek felvételét szűkszavúan a Közalkalmazotti szabályzat tartalmazza, az igénylés, engedélyezés, kifizetés, illetve a törlesztések szabályszerűen történtek. Fizetési előleget az intézmény a vizsgált időszakban 1 alkalommal nyújtott. 2020-ban 120.000 Ft összegben. A szabályzat 2018.11.09-től hatályos, módosítva nem lett.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a dolgozók közalkalmazotti jogviszonyának 2020.11.01-től történt átalakulása miatt a Közalkalmazotti szabályzatot helyezték hatályon kívül, és a benne rögzített, és még érvényben lévő szabályokat (pl. juttatások, illetmény előleg) új Üzemi szabályzatban rögzítsék a 2020. évi XXXII. törvény előírásainak megfelelően, vagy egyéb külön szabályzatban.

2020. évi XXXII. tv. 3. § (1) 2020. július 1-jétől új közalkalmazotti jogviszony nem létesíthető, a Kjt. 1. § (1) bekezdése szerinti foglalkoztatásra munkaviszony keretében kerülhet sor.

(6) A munkáltatónál működő közalkalmazotti tanács üzemi tanácsként működik tovább.

A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg, a jogszabályi előírásokat betartották. A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzügyi ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek (kinevezés, átsorolás, munkaszerződés, munkaszerződés módosítások, munkaköri leírás stb.), tárolásuk tűzbiztos pánccsoktartóban történik.

A külső megbízási díjak elszámolása, dokumentumai megfelelnek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A megbízási szerződések tartalmilag megfelelők, a kifizetések előtti teljesítésigazolások minden esetben megtörténtek. A Megbízási szerződéseket pénzügyi ellenjegyző aláírta. Az ellenőrzés vizsgálat során hibát, hiányosságot nem tapasztalt.

Az intézmény a személyi kiadásokkal összefüggésben részletező analitikus nyilvántartásokkal nem rendelkezik, mert a Magyar Államkincstár által fejlesztett KIRA rendszerből minden részletező adat lekérdezhető, az ügyintéző tájékoztatása szerint helyettesíti az analitikus nyilvántartásokat, és alkalmasak a különböző adatszolgáltatások teljesítésére. Az illetményszámfejtéshez, hőközi kifizetésekhez, egyéb személyi juttatásokhoz kapcsolódó adatokat a KIRA zárt rendszerben rögzítik. A kifizetésekhez szükséges alapidokumentációval rendelkeznek (munkaszerződés, munkaszerződés módosítása, illetményváltozásokról, illetményen felüli (pl. vezetői) pótlékokról és kiegészítésekről értesítés).

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a munkaerő és bér-gazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül, takarékosan gazdálkodott. A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették.

6.2. A vagyonnal való gazdálkodás és vagyonvédelem.

• Leltározás szabályozása, beszámoló alátámasztása

Az intézmény számviteli, beszámolósi tevékenységét végző Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (VeInSzol) elkészítette a vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérlegkételes alátámasztására a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. Az ellenőrzés részletesen a 2022. évi mérleg alátámasztásához készített leltárakat vizsgálta.

Az intézmény a vizsgált időszakban a 2018.11.09-től, és 2020.03.31-től hatályos Leltározási és selejtezési szabályzattal rendelkezett. A 2022.12.31-i fordulónapi leltározásra az utóbbi szabályzat előírásai vonatkoztak. A szabályzat többségében megfelel a 2000. évi C. törvény, valamint a 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet előírásainak, de kisebb hiányosságok megállapításra kerültek. A szabályzat az értéken és mennyiségben nyilvántartott immateriális javak, tárgyi eszközök, mennyiségi leltározását éves gyakorisággal írja elő (a 2000. évi C. törvény 69 § (3) bekezdése legalább 3 évenkénti mennyiségi felvételt ír elő). A készletek, kísértékű tárgyi eszközök leltározását a szabályzat szintén éves gyakorisággal rendeli el. Az eszközcsoporthoz megfogalmazása hibás, mert megnevezés szerint : „3.2.2. Készletek leltározása” címszó alatt „munkahelyre kiadott kísértékű tárgyi eszközök” leltározásáról rendelkezik. 2014. január 1-től a nyilvántartás minőségében a jogszabály nem tesz különbséget az u.n. „kísértékű” és „értéken nyilvántartott” eszközök között. Minden, 1 éven túl használt eszközt értéktől függetlenül mennyiségben és értékben fel kell venni a tárgyi eszköznyilvántartásba, és le kell könyvelni az 1. számla osztályba. A 200.000 Ft egyedi értékű eszközökre azonnali

értékcsökkenés (100 %) elszámolható, de ez nem változtat a nyilvántartásba vételi kötelezettségen. A 2013. december 31 előtt beszerezett, az akkori számviteli szabályok szerint dologi kiadásként elszámolt, és csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett kísértékű tárgyi eszközöket (az értékhatár a 249/2000.(XII.24.). sz. Kormány rendelet értelmében 100.000 Ft volt), kell külön nyilvántartásban nyilvántartani, és a használatból való kivonásig (selejtezés) leltározni.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a kísértékű eszközök pontos megnevezését módosítsák, valamint a „3.2.2. Készletek leltározása” címszó alatt a tényleges (FORRÁS.NET programban 2321 főkönyvi számlára könyvelt) Saját termelésű készletek leltározására vonatkozó leltározási szabályokat részletesen meg kell határozni. Továbbá a 2013. december 31. előtt beszerezett, az akkori számviteli szabályok szerint dologi kiadásként elszámolt, és csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett kísértékű tárgyi eszközök leltározására vonatkozó előírásokat is külön pontban rögzítsék.

• **Leltározási tevékenység**

A vizsgált időszakban az éves beszámolókhöz kapcsolódóan a mérlegtételek alátámasztására a készletek kivételével elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárakat, és a megfelelő kimutatásokat. 2022. december 31-i fordulónappal mennyiségi leltározást hajtottak végre az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában.

A leltározás előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése dokumentált, megfelel a jogszabályi előírásoknak, Leltározási utasítás, ütemterv, megbízások, jegyzőkönyvek megtalálhatóak. A leltárfelvételi ívek kitöltése az értéken nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök vonatkozásában a FORRÁS.NET gépi leltáríven történt. A leltározási ütemterv alapján a tényleges leltárfelvételre 2022. december 1 és 2022. december 16. közötti intervallumban kellett elvégezni minden leltározási egységben. Hiba, hogy az előírt időpontig a leltározás nem készült el. A leltárkiértékelés időpontja: 2022. január 20-tól január 25-ig tartott. A 2022. valószínűleg elírás 2023-nak kellett volna szerepelni.

A leltárfelvételi folyamatban további adminisztratív hiba, hogy a leltárfelvétel tényleges napja (azaz a leltáríveken feltüntetett kézzel beírt időpont) 2022.12.31. a leltárívek nyomtatása 2023.01.19. volt, tehát a nyomtatás későbbi, mint a beírt leltárfelvételi nap. Megállapítható, hogy nem a leltárfelvétel időpontját, hanem feltételezhetően a fordulónapot írták be a leltározók annak ellenére, hogy a fordulónap a nyomtatott leltáríven rögzítve volt.

Az ellenőrzés javasolja, hogy leltározás során a leltározás kelténél a nyomtatási időpontot követő tényleges leltárfelvétel napja kerüljön feltüntetésre, a leltározási utasításban és ütemtervben olyan időpontot irányozzanak elő, amely a leltározást megelőző könyvelési folyamatokat is figyelembe véve reálisan tartható.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök fordulónapi bruttó értéke a leltárívek, a leltárkiértékelés szerinti főkönyvi nyilvántartás alapján egymással megegyezik, 175.152.803 Ft. A nettó érték a főkönyv és a mérleg alapján 55.473.134 Ft. Ebből az értékből befejezetlen beruházás értéke 8.840.481 Ft, mely külön analitikus nyilvántartásban, illetve leltárban szerepel.

A 2014. január 1-től hatályos 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § és a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 69. § (3) bekezdésben foglaltaktól gyakoribb, évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást írtak elő a leltározási szabályzatukban, és ennek megfelelően

évente hajtottak végre leltározást a vizsgált időszakban az immateriális javak és a tárgyi eszközök vonatkozásában.

A 2013. december 31-e előtt, a régi számviteli rend szerint állományba vett "kisértékű tárgyi eszközök" tekintetében az intézmény leltározási szabályzata nem tartalmaz külön rendelkezést. Hibás elnevezéssel készletek között említik a kisértékű tárgyi eszközöket, melyekre szintén évenkénti leltározást írtak elő. Ezen kisértékű eszközök tekintetében a fellelt iratok alapján 2019. évben végeztek leltározást, de hiba, hogy nincs külön feltüntetve a 2013. december 31-e előtt, a régi számviteli rend szerint állományba vett kisértékű eszközök megnevezés, és a csatolt leltárak szobaleltárak, nincsenek elkülönítve 2013. december 31-e előtt, a régi számviteli rend szerint állományba vett "kisértékű tárgyi eszközök az esetlegesen a FORRÁS programból nyomtatott leltárakon szereplő eszközöktől. A leltár a ténylegesen a készletek közé tartozó kiadványok leltárait is tartalmazza, de azokat is érték nélkül, pedig a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani és leltározni.

Hiba, hogy a készletekre vonatkozóan nem készült leltár. Az intézmény raktárában az analitikus nyilvántartás, a főkönyv és a mérleg alapján könyvek, folyóiratok találhatóak 35.669.876 Ft értékben. Leltár hiányában a kimutatott érték nincs alátámasztva. Az ellenőrzés 2023. július 4-én rovincsot hajtott végre a könyvek, folyóiratok raktárában. Megállapításra került, hogy a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 10 tétel esetében 8 kiadvány kimutatott darabszáma eltért a valóságban fellelt, leltározott darabszámtól. 1 esetben jelentős többlet, 7 esetben pedig hiány tapasztalható. Az ellenőrzés javasolja a teljes raktárkészlet tételes átvizsgálását, és a szükséges intézkedések megtételét.

- **Selejtezési tevékenység ellenőrzése**

Az ellenőrzési időszakban 4 alkalommal hajtott végre selejtezést az intézmény. 2019-ben selejtezés nem volt, 2020-ban 2 alkalommal, 2020. február 24-én és 2020. december 16-án selejtezték 10.168.890 Ft, valamint 5.482.257 Ft bekerülési értékű készletet, melyek főként saját előállítású könyvek, folyóiratok voltak.

2021-ben 1 alkalommal - 2021. november 8-án - értéken nyilvántartott tárgyi eszközöket selejtezték. A selejtezett eszközök bekerülési (bruttó) értéke 1.889.655 Ft, nettó értéke 105.856 Ft.

2022-ben 1 alkalommal történt selejtezés: 2022. szeptember 20-án saját előállítású könyvek, folyóiratok kerültek selejtezésre 3.781.252 Ft értékben.

Selejtezési utasítás (benne selejtezési ütemterv), valamint Megbízólevelek, a Selejtezési jegyzőkönyvek elkészültek, a selejtezési bizottság tagjai kijelölésre kerültek a selejtezési eljárásoknál.

- 2020. február 24-én 109 féle (fajtánként több darab) könyv, folyóirat selejtezése történt meg 10.168.890 Ft értékben.

A készletekről a Selejtezett eszközök listáját csatolták. Megsemmisítési jegyzőkönyv készült, melyben a megsemmisítés módja: kazánban történő elégetés. A selejtezett kiadványok elszállítását az átvevő aláírásával igazolta. A selejtezett készlet papír, ezért az ellenőrzés véleménye szerint nem elégetés, hanem papírhulladékként történő értékesítés hasznosabb lett volna, különösen azért, mert az elégetést vállaló személy nem fizetett érte semmit, a

papírhulladékként való értékesítés némi bevételt hozott volna, és a környezetvédelemhez is hozzájárul.

- 2020. december 16-án 35 féle (fajtánként több darab) könyv, folyóirat selejtezése történt meg 5.482.257 Ft értékben.

A készletekről Selejtezett eszközök listáját csatolták. Megsemmisítési jegyzőkönyv készült, a megsemmisítés módja: kazánban történő elégetés. A selejtezett kiadványokat a Művészetek Háza gépkocsijával szállították el, az elszállítás menetlevéllel alátámasztott, és az átvevő aláírásával igazolta. Ebben az esetben is a papírhulladékként történő értékesítés lett volna célszerű bevételi és környezetvédelmi szempontból.

- A 2021. november 8-án érteken nyilvántartott eszközöket selejtezetek. A selejtezett eszközök bekerülési (bruttó) értéke 1.889.655 Ft, nettó értéke 105.856 Ft volt.

Az eszközökről selejtezési javaslat, szakértői vélemények és a Selejtezett eszközök listája csatolásra kerültek. Megsemmisítési jegyzőkönyv és hasznosítási jegyzőkönyv készült, az utóbbiban rögzítették, hogy a selejtezett eszközök hasznosítására nincs lehetőség. A Megsemmisítési jegyzőkönyv alapján a selejtezett eszközök egy része veszélyes hulladékként elszállításra került (13 tétel), másik része a helyszínen megsemmisítésre került (3 tétel). A selejtezett eszközök kivezetésének bizonylatát csatolták.” A veszélyes hulladékként elszállított eszközök átadását dokumentálták.

- 2022. szeptember 20-án a könyvek, és a Vár Ucca Műhely folyóirat 14 számának, összesen 37 tétel (fajtánként több darab) selejtezése történt meg 3.781.252 Ft értékben.

A készletekről Selejtezett eszközök listáját csatolták. Megsemmisítési jegyzőkönyv készült, a megsemmisítés módja: kazánban történő elégetés. A selejtezett kiadványok elszállítását az átvevő aláírásával igazolta. Ebben az esetben is a papírhulladékként történő értékesítés lett volna célszerű bevételi és környezetvédelmi szempontból.

Az ellenőrzés a korábbi ellenőrzések során is többször is kifogásolta a könyvek és kiadványok ilyen nagyságrendben történő előállításának, készletezésének gyakorlatát, mivel a könyvkiadás és egyéb kiadványok gyártása ilyen mennyiségben költségvetési forrásból és támogatásból sem indokolt, hasznosításuk, értékesítésük nem tervezhető, nem biztosított. A legyártott kiadványokat készletezni, raktározni kell, ami most sem működik megfelelően, majd néhány év után a fenti adatok alapján jelentős összegben – közel 10 millió Ft értékben – selejtezésre, elégetésre kerülnek.

7. Európai uniós, illetve hazai pályázati forrásokból megvalósított feladatok vizsgálata

Az intézmény pályázati tevékenysége a vizsgált időszakban jelentős, az összes bevételből a támogatási bevételek a vizsgált 4 évben átlagosan 23,45 %-os részarányt képviselnek, és folyamatosan emelkedő tendenciát mutatnak. A támogatásokból, átvett pénzeszközökből megvalósuló programok, fejlesztések, egyéb feladatok hozzájárultak az intézmény működésének, tevékenységeinek magasabb színvonalon történő ellátásához. Arányuk a bevételnek 7,45-től 59,48 %-át teszi ki a vizsgált években. Kiemelkedően magas a 2022. év, a Veszprém 2023 Zrt. által nyújtott - a Veszprém Európa Kulturális Fővárosa

rendezvénysorozat keretén belül - a Művészetek Háza Veszprém Kiállítóhely és Kulturális Központ által megrendezésre kerülő programok támogatása.

A 2019-2022. években pénzügyileg befolyt pályázati támogatások, átvett pénzeszközök összege 323.955.904 Ft volt, melynek évenkénti alakulását az alábbi táblázat mutatja Ft-ban:

Megnevezés	Támogatási és átvett pénzeszközök			
	2019.	2020.	2021.	2022.
Működési célú támogatási bev. Össz.	7 940 031	12 374 951	21 847 700	31 906 001
Felhalmozási célú támogatási bev.	2 900 000	0	3 490 000	8 480 000
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	1 329 297	3 363 760	6 449 850	166 231 165
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	1 850 000	55 793 149
Támogatási, átvett pénz összesen:	12 169 328	15 738 711	33 637 550	262 410 315
Összes bevétel:	163 355 308	156 187 840	200 466 903	441 166 322
Támogatási, átvett pénzeszközök aránya:	7,45%	10,08%	16,78%	59,48%

A pályázati tevékenységek bonyolításával, kezelésével összefüggő feladatokat az intézmény belső szabályzatban nem szabályozza. A pályázati munkákkal kapcsolatos alapfeladatokat az érintett dolgozók munkaköri leírása tartalmazza, valamint saját dolgozóval Megbízási jogviszonyban, illetve vállalkozói jogviszonyban külön szerződéseket kötnek, ahol a részletes feladatokat feltüntetik. A vizsgált időszakot érintően az intézmény pályázati analitikája alapján megállapítható, hogy 92 pályázatból, összesen 421.216.390 Ft összegben nyert pályázati támogatást az intézmény, mely még teljeskörűen nem szerepel a számviteli nyilvántartásban. Ebből 70 a Nemzeti Kulturális Alap (NKA) által támogatott, 16 EKF (Veszprém-Balaton 2023. Zrt. által támogatott) program megvalósítására, valamint 2 VMJV Önkormányzat, és 4 pályázat egyéb támogatótól nyert támogatást a Művészetek Háza.

Az intézmény az NKA által 2020. évben 500.000 Ft összegű támogatásban részesült „Nádler István kiállításának megrendezésére és katalógus elkészítésére” elnevezésű program megvalósítására. A Covid 19 járvány miatti bezárások következtében a Támogatási szerződésben meghatározottak szerint nem valósulhatott meg. Az intézmény a támogatás visszafizetése céljából elkülönítette a támogatási összeget, melynek tényleges kifizetésére 2022.09.30-án került sor.

Az intézmény pályázati tevékenységének részletes adatait a **4. számú melléklet** szemlélteti. A mellékletben bemutatott pályázati adatok a megvalósítás időtartamának illetve a finanszírozási gyakorlatnak megfelelően eltérnek a főkönyvben rögzített naptári évekre vonatkozó költségvetési bevételi adatoktól. Az intézmény a pályázatairól részletes analitikát vezet. A VeInSzol-nál az egyes pályázatokat elkülönített ügyletkódokon könyveli.

7.1. Konkrét pályázat elszámolás ellenőrzése

Az ellenőrzés az NKA által a „Művészetek Háza Veszprém Kortárs gyűjteményének gyarapítására” nyújtott támogatást vizsgálta részletesen.

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2020.08.23-án A2025/N0419. azonosító számú pályázatot nyújtott be a Nemzeti Kulturális Alap Igazgatóságához 2.500 e Ft összegben, a felhívás 105109. számú pontjára. A pályázott összeg a tervezett kiadás nettó értékét tartalmazza, mert a beadványban az intézmény nyilatkozott ÁFA levonási jogosultságról.

A pályázat benyújtásának célja a Művészetek Háza kortárs gyűjteményének gyarapítása volt. Az NKA Képzőművészet Kollégiuma az igényelt támogatási összegből 2.000 e Ft támogatást

ítélt oda az intézménynek, vissza nem térítendő támogatás címén. A Támogatási Szerződést 2020. november 13-án írták alá a fenti támogatási összegről. Az összeg műtárgyvásárlásra használható fel, munkabérre és közterheire, valamint visszaigényelhető általános forgalmi adóra nem számolható el.

A szerződés 3.) pontja alapján a megvalósítás teljesítési időtartama: 2020.11.30–2021.05.31. A támogatás előfinanszírozású. A támogatás - szerződésben rögzített - utalásának várható időpontja: 2020.11.30. A támogatás beérkezésének tényleges napja: 2020.12.12. A támogatás intenzitása 80 %-os.

A támogatási összegből több műtárgy került megvásárlásra az alábbiak szerint:

- 2021. március 05-én Adásvételi szerződést kötöttek „Ablakban fények” című 70 X 100 cm méretű, olaj, falemez festmény megvásárlására Klimó Károllyal, a műtárgyak kizárólagos tulajdonosával, 1.200.000 Ft értékben.
- 2020. március 3-án dr. Szabados Rékával kötöttek Adásvételi szerződést Szabados Árpád „Szepezd XI.” című 90 X 90 cm méretű, akril, vászon festménye megvásárlására 500.000 Ft összegben.
- 2021. március 3-án Adásvételi szerződést kötöttek Szalay Péterrel „A felszínen 03/a és 03/b” című porcelán, magnéziumsulfát kristály műtárgy megvásárlására 400.000 Ft értékben.

Az intézmény a támogatási szerződésben foglaltaknak határidőben eleget tett. A Művészetek Háza az alábbi elszámolást nyújtotta be, melyhez csatolták a műtárgyak beszerzésének számláját, az Adásvételi szerződést, és a kifizetést igazoló banki bizonylatokat. Az elszámolás benyújtásának időpontja: 2021.07.30. volt. Az elszámolás tartalmi elfogadása és lezárása megtörtént 2021. december 21-én.

sorsz.	Szla száma	Kiállítója	Kifizetés kelte	Kifizetés jogcíme	Kifizetés összesen (Ft)
1.	Adás-vételi szerződés	Klimó Károly	2021.04.13	Műtárgy vásárlás	1 100 000
2.	Adás-vételi szerződés	dr Szabados Réka	2021.03.31	Műtárgy vásárlás	500 000
3.	NJ6SA9616787.	Szalay Péter	2021.03.31	Műtárgy vásárlás	400 000
Összesen:					2 000 000

A szerződés 10. és 17-es pontjában rögzítésre került, hogy a Támogatott a támogatási cél megvalósítása során, továbbá a támogatási céllal kapcsolatos média megjelenéseknél, közleményeken, rendezvényeken, kiadványokon, könyveken, reklám és PR anyagokon köteles feltüntetni a támogatás tényét, valamint az NKA teljes nevét, és emblémáját kifogástalan nyomdai minőségben, jól láthatóan elhelyezve. On-line tartalmaknál, internetes felületeken az NKA nevét, és a logóját is a www.nka.hu webcímre mutató linkkel is ki kell egészíteni.

Az intézmény saját weboldalán az NKA nincs feltüntetve támogatóként, és a www.nka.hu webcímre mutató link az ellenőrzés időpontjában nem volt megtalálható. Jelen pályázat nem szerepel az intézmény honlapján a „Támogatásaink” oldalon, ezeket pótolni szükséges.

8. Beszerzési, közbeszerzési eljárási folyamatok vizsgálata.

A beszerzésekkel kapcsolatban az ellenőrzés vizsgálta a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesítését. A Beszerzési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően a 2022. évi beszerzések esetében nettó 500.000 Ft felett volt kötelező a 3 árajánlat bekérése, mely a kiválasztott eszközöknél a beszerzést megelőzően megvalósult. A műtárgybeszerzések esetében - azok egyedi, kizárólagos jellege miatt - nem történt 3 árajánlat bekérés, de a Beszerzési szabályzat sem tartalmazta a műtárgyak, művészeti alkotások beszerzése esetén az ajánlatkérés alóli mentességet, mellyel javasoljuk a szabályzatot kiegészíteni.

Az intézménynél az ellenőrzési időszakban közbeszerzési eljárás nem történt. Az intézmény 2020.03.31-i hatályú Közbeszerzési szabályzattal rendelkezik. A Beszerzési szabályzat rendelkezései értelmében közbeszerzés köteles esetekben a közbeszerzési eljárást – tévesen - a fenntartó Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési szabályzata alapján kell lefolytatni. Az ellenőrzés javasolja a Beszerzési szabályzat módosítását, a saját Közbeszerzési szabályzatuk rendelkezéseire történő hivatkozással.

9. A belső kontrollrendszer kialakítása és működése

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 61.,62.,69.§, a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályozza az államháztartási kontrollok rendszerének, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 2016.10.01-től módosult (187/2016.(VII.13.) Korm. rendelet).

„ 3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,*
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,*
 - c) kontrolltevékenységek,*
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és*
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)*
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”*

„4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,*
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,*
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és*
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.”*

„6. §(1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,*
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,*
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,*
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,*
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.*

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda)."

A belső kontrollrendszer öt fő elemének hatékony működése érdekében az intézmény teljes körűen kialakította a megfelelő szabályzórendszerét (szakmai és gazdálkodási szabályzatok, stratégiák, tervek, eljárásrendek, folyamatábrák, nyilvántartások, gazdálkodási jogkörök, munkaköri leírások stb.). A szabályzatok tartalmára vonatkozó megállapításait a jelentés 1. pontjában, illetve az alábbiakban részletezi az ellenőrzés.

9.1. Kontrollkörnyezet

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította megfelelő kontrollkörnyezetét, a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok többségében elkészültek.

Belső kontroll szabályzat

Az intézmény jelenlegi Belső kontrollszabályzata 2020.01.01-től hatályos. A szabályzattal kapcsolatos részletes megállapításokat a Jelentés 9. pontja tartalmazza. az alábbi fejezeteket, szabályozásokat, eljárásrendeket tartalmazza:

- A Belső kontrollrendszer
- I. Kontrollkörnyezet,
- II. Integrált kockázatkezelési rendszer,
- III. Kontrolltevékenységek,
- IV. Információs és kommunikációs rendszer,
- V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Ellenőrzési nyomvonal

A szabályzat 1. függeléke az egyes tevékenységek, működési-gazdálkodási folyamatok ellenőrzési nyomvonala, mely 2018.11.09-től hatályos. A 2020.01.01-től hatályos Belső kontrollszabályzattal együtt nem került frissítésre. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az intézmény gazdálkodási (előirányzat készítés – módosítás, pénzügy, számvitel, beszámolás, leltározás), valamint beszerzési, közbeszerzési, pályázati feladatainak nyomvonalát, azonban a szűkebben vett szakmai tevékenységek ellenőrzési nyomvonalát nem. Az ellenőrzés javasolja a nyomvonal kiegészítését, frissítését.

Bkr.3) „A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.”

Az intézmény ellenőrzési nyomvonala a szabályzat 1. függeléke. A táblázatos formában készült

9.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §-a szerint:

„7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.”

Az intézmény a Belső kontroll szabályzatának II. fejezete tartalmazza a kockázatok kezelésével összefüggő előírásokat, feladatokat.

Az intézmény a vizsgált években felmérte a működésében előforduló külső és belső kockázati elemeket, és elkészítették szervezeti egységenként a szakmai tevékenységekre, 15 gazdálkodási és a szakmai folyamatokra vonatkozó részletes kockázatelemzést 13 kockázati tényező figyelembevételével. A kockázatelemzési modelleket összesítették, valamint kockázati leltárt is készítettek, ahol a pandémiás kockázatokat magas kockázatúra értékelték.

A kockázati leltárban a kockázatokat a bekövetkezés valószínűsége, és a lehetséges kár mértéke alapján súlyozták, illetve megnevezték az egyes főfolyamatok felelőseit, valamint meghatározza az ezekkel kapcsolatos intézkedéseket. Az intézkedések teljesítését nyomon követték. Az éves belső ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel alátámasztották.

A belső és külső ellenőrzésekről nyilvántartást nem vezetnek. Az ellenőrzési időszakban az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott információk szerint legalább 2 külső ellenőrzés (ÁSZ, NAV) volt az intézménynél. Az ellenőrzés javasolja, hogy a belső és külső ellenőrzésekről az előírásoknak megfelelően éves bontásban nyilvántartást kell vezetni.

9.3. Kontrolltevékenységek

Az intézmény meglévő szabályzataiban, az SZMSZ-ben, a Kötelezettségvállalási, Pénzkezelési szabályzatban, Munkamegosztási megállapodásban, a vezetők és a dolgozók munkaköri leírásában - többségében - részletesen szabályozta a kötelezően elvégzendő kontrolltevékenységeket, kialakította a kontrollpontokat, meghatározták a különböző folyamatoknál az ellenőrzési feladatokat. Az ellenőrzési nyomvonal ezeknek a kontrolloknak az összefoglaló nyilvántartása.

• Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6.§ (4) bekezdése szerint:

„(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,

f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.”

Az intézmény Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Belső kontroll szabályzat részletesen tartalmazza.

9.4. Információs és kommunikációs rendszer

Az intézmény a vonatkozó jogszabályok alapján kialakította az információs és kommunikációs rendszert, melynek alapelveit a Belső kontroll szabályzat IV. fejezete röviden tartalmazza. A szolgáltató szervezettel kötött Munkamegosztási megállapodásban a gazdálkodáshoz, számviteli ügyintézéshez, beszámolóhoz kapcsolódó adatszolgáltatási, információs rendszer kialakításra került és megfelelően működik. A külső partnerekkel, látogatókkal, irányító szervezettel, hatóságokkal történő kapcsolattartás módját – a végzett gyakorlatnak megfelelően - részletesebben kellene szabályozni.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 11.§ (1) bekezdése szerint:

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”

Az intézmény igazgatója a 2019-2022. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről. A 2022. évi beszámolóhoz kapcsolódó nyilatkozatot az intézmény igazgatója 2023.03.21-én megtette.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezései alapján a költségvetési szervek vezetőinek a képzéseken kétfévente kell részt venni. Az intézmény vezetője korábbi munkahelyén részt vett ÁBPE- I. képzésen, 2022. évben ÁBPE- II. képzésen, 2022.09.22-én. Így teljesül a 370/2011. (XII.31.)Kormány rendelet 12. § (2) bekezdés szerinti előírása:

*„ 370/2011. (XII.31.)Kormány rendelet „12. § (1) * A költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy **kétfévente** a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen vesz részt. A költségvetési szerv vezetője a továbbképzésen való részvételre - a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője kivételével - a költségvetési szerv valamely vezető állású munkatársát, a belső kontroll felelőst vagy az integritás tanácsadót jelölheti ki. A költségvetési szerv vezetője a részvételt az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja.*

(2) A költségvetési szerv gazdasági vezetője kétfévente köteles a belső kontrollrendszerek témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A részvételt a költségvetési szerv vezetője december 31-éig igazolja.

*(2a) * A gazdasági vezető átmeneti vagy tartós akadályoztatása és a gazdasági vezetői álláshely megüresedése esetén a gazdasági vezető helyettesítő, továbbá a gazdasági vezető feladatainak ellátására kijelölt személy akkor köteles a (2) bekezdés szerinti továbbképzésen részt venni, ha a gazdasági vezető feladatait legalább egy évig folyamatosan ellátja.”*

9.5. Monitoring rendszer, monitoring tevékenységek

Az intézmény Monitoring szabályzattal nem rendelkezik. A monitoring rendszerre vonatkozó ismereteket a Belső kontrollrendszer szabályzat V. fejezete röviden tartalmazza. Az ellenőrzés javasolja során Monitoring szabályzat elkészítését a monitoring rendszerre és monitoring tevékenységekre vonatkozó részletes szabályokkal, valamint kialakítani mutatószámrendszert, a folyamatok, tevékenységek mutatóit, a mutatószámok nyomon követését, változását.

A **vagyonynyilatkozat-tételt** az intézmény az SZMSZ-e nem tartalmazza, hanem külön szabályzatban, a Vagyonynyilatkozat-tételi szabályzatban (2018.11.08) szabályozták. Az

SZMSZ XI. fejezete tartalmazza ugyan az intézményben hatályos szabályzatok felsorolását, de a Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat elnevezése eltér a hatályos szabályzat elnevezésétől SZMSZ-ben: „Szabályzat a Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről és a vagyonnyilatkozatok kezeléséről”. Az ellenőrzés javasolja, hogy az SZMSZ-ben rögzített elnevezés ugyanaz legyen, mint a hatályos szabályzaté, valamint a Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség főbb szabályai, és a kötelezettek köre az SZMSZ szövegében is rögzítésre kerüljön. Az intézmény vagyonnyilatkozat nyilvántartása alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat tételre kötelezett dolgozók kötelezettségüknek 2019. és 2021. években február hónapban eleget tettek. Hiányosság, hogy 2023. februárban nem került sor vagyonnyilatkozat-tételre, és a dolgozók előzetes kiértékelése sem történt meg a kötelezettség teljesítésére. Ezt mielőbb pótolni szükséges.

2007. évi CLII. törvény 3. § (1) Vagyonnyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre vagy ellenőrzésre jogosult

a) közigazgatási hatósági vagy szabálysértési ügyben,

b) közbeszerzési eljárás során,

c) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében,

d) egyedi állami vagy önkormányzati támogatásról való döntésre irányuló eljárás lefolytatása során, vagy

e) állami vagy önkormányzati támogatások felhasználásának vizsgálata, vagy a felhasználással való elszámoltatás során.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltaktól függetlenül vagyonnyilatkozat tételére kötelezett, aki

a) közigazgatási államtitkár, helyettes államtitkár,

b) a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló törvény szerinti rendvédelmi feladatokat ellátó szervnél osztályvezetői, illetve azzal azonos vagy magasabb beosztású vezetői beosztást, valamint a honvédek jogállásáról szóló törvény hatálya alá tartozó tábornoki vagy ezredesi rendfokozattal rendszeresített beosztást tölt be,

c) politikai tanácsadó és főtanácsadó, kormány- vagy miniszteri tanácsadó vagy főtanácsadó,

d) vezetői munkakört betöltő köztisztviselő vagy kormánytisztviselő,

e) jogszabály alapján nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső köztisztviselői vagy kormánytisztviselői munkakört tölt be,

f) ügyész vagy

g) közjegyző,

h) bírósági végrehajtó,

i) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vezetői, illetve jogszabály alapján nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső munkakört betöltő foglalkoztatottja.

(3) Az (1) bekezdésben foglaltaktól függetlenül vagyonnyilatkozat tételére kötelezett

a) a Magyar Fejlesztési Bank Rt. vezérigazgatója, igazgatóságának, felügyelőbizottságának elnöke és tagja,

b) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. felügyelőbizottságának és ellenőrző bizottságának tagja,

c) a többségi állami részesedéssel működő gazdálkodó szervezet tisztségviselője és felügyelőbizottságának tagja,

d) az Országgyűlés és a Kormány által alapított közalapítvány kezelő szervének vagy szervezetének tagja, illetve egyéb tisztségviselője, továbbá

e) az a közszolgálatban nem álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult

ea) az állam, önkormányzat, költségvetési intézmény, valamint többségi állami, illetve többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság, továbbá az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítvány által lefolytatott közbeszerzési eljárásban,

eb) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében, illetve az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítvány számára nyújtott támogatási pénzeszköz juttatásánál,

ec) egyedi állami vagy önkormányzati támogatásról való döntésre irányuló eljárás lefolytatása során, vagy

ed) állami, önkormányzati, illetve az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítványi támogatások felhasználásának vizsgálata, valamint a felhasználással való elszámoltatás során.”

A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel kapcsolatos javaslatok előírásra kerültek az intézménynél párhuzamosan a SZ-MH/1/2023. számon végzett, „A Művészetek Háza

Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely 2022. évi személyi kiadásainak vizsgálata” című ellenőrzésnél, így jelen Ellenőrzési jelentésben nem kerül előírásra.

Összességében az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény a jogszabályi előírások alapján kialakította belső kontrollrendszerét. Az ellenőrzés során átvizsgált szabályzatok, költségvetés, beszámolók, analitikus nyilvántartások, pénzügyi- és számviteli bizonylatok, egyéb dokumentumok, jelentések, adatszolgáltatások alátámasztották a rendszer szabályos működését.

A COVID19 járvány kitörését követően 2020-ban az intézmény vezetője számos pandémiás intézkedést hozott Igazgatói utasítás formájában.

- 2020.03.16-án Otthoni munkavégzés elrendelés 8 dolgozó részére, iktató szám: 65-01/2020 - 65-08/2020
- 2020.03.17-én Pandémiás terv, iktató szám: 57-01/2020
- 2020.03.27-én Igazgatói utasítások dolgozók részére útvonalengedély munkába járásra.
- 2020.03.27-én Igazgatói utasítás útvonal engedély munkába járásra 61-01/2020
- 2020.04.11-én Igazgatói utasítás útvonalengedély munkába járásra 61-02/2020
- 2020.06.18-án Igazgatói utasítás korábbi korlátozások megszűnésére 61-03/2020
- 2020.06.18-án Igazgatói utasítás újranyitásra 61-04/2020
- 2020.06.23-án Igazgatói utasítás nyitvatartási szabályokra 61-07/2020

10. Az intézmény hatékonyságának, gazdaságosságának vizsgálata a 2019-2022. éveket érintő mutatószámok figyelembevételével.

A Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely szakmai működésére vonatkozó főbb mutatószámokat az intézmény vezetője által készített éves beszámolók adatai alapján, az alábbiakban mutatja be az ellenőrzés.

Mutatók	2019.	2020.	2021.	2022.
Bevételek összesen	163 355 308	156 187 840	200 466 903	441 166 322
Költségvetési működési bevételek	8 888 655	5 799 511	9 719 610	16 665 794
Működési bevételek aránya (%)	5,44%	3,71%	4,85%	3,78%
Támogatási bevételek	10 840 031	12 374 951	25 337 700	40 386 001
Támogatási bevételek aránya (%)	6,64%	7,92%	12,64%	9,15%
Átvett pénzeszközök	1 329 297	3 363 760	8 299 850	222 024 314
Átvett pénzeszközök aránya (%)	0,81%	2,15%	4,14%	50,33%
Irányító szervi támogatások összesen	125 418 000	122 328 000	137 201 000	142 741 000
Irányítószervi támogatás aránya (%)	76,78%	78,32%	68,44%	32,36%
Költségvetési kiadások	151 033 976	136 279 097	181 117 690	294 325 032
Személyi kiadások	81 531 583	82 265 584	99 385 714	104 487 985
Személyi kiadások aránya	53,98%	60,37%	54,87%	35,50%
Dologi kiadások	44 136 912	38 409 460	53 334 827	159 143 245
Dologi kiadások aránya	29,22%	28,18%	29,45%	54,07%
Beruházások	8 894 057	15 798 475	13 640 937	16 680 925
Beruházások aránya	5,89%	11,59%	7,53%	5,67%
Felújítások	0	0	0	0
Felújítások aránya	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Pénzmaradvány (tartalék) (e Ft)	12 321 618	19 908 743	19 349 213	146 341 290
Befektetett eszközök nettó értéke	31 529 126	30 229 324	45 515 549	55 473 134
Saját tőke	64 600 553	59 434 490	71 257 114	91 220 165
Saját tőke/Befektetett eszköz aránya	204,89%	196,61%	156,56%	164,44%
Engedélyezett létszám (fő)	22,0	22,0	23,0	23,0
Tényleges létszám (fő)	22,0	22,0	23,0	23,0

A mutatószámok alakulása alapján a Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely tevékenységében változó tendencia figyelhető meg. A Covid 19 világjárvány, és az ebből adódó korlátozások, bezárások miatt több tevékenység esetében 2020. és 2022. években jelentős visszaesés tapasztalható. A kiállítóhelyek több időszakban zárva tartottak. Ez minden kiállítóhelyen a látogatók számának csökkenését, a jegybevételek drasztikus visszaesését jelentette. Negyedére csökkentek a közművelődési valamint intézménypedagógiai, közművelődési rendezvények is.

Az intézmény 2019-2022. évi előirányzat-teljesítési adatait a 4. számú melléklet tartalmazza.

Az intézmény gazdálkodása a vizsgált években kiegyensúlyozott volt. Minden évben jelentős pénzmaradvánnyal zárták az évet. A támogatási bevételek és az átvett pénzeszközök az utolsó két évben emelkedést mutatnak, főleg a Veszprém – Balaton 2023 Európa Kulturális Főváros (EKF) programokra megvalósítására kapott támogatásokkal. A támogatási bevételek-átvett pénzeszközök nagyságrendje elsősorban a pályázati lehetőségektől függ, valamint az évek közötti ingadozás oka még az elnyert támogatások finanszírozási üteme jellege (elő- vagy utófinanszírozás), naptári évek közötti átfedése.

A kiadások között a személyi juttatások egyenletes növekedést mutatnak. Az intézmény dolgozói létszámában az ellenőrzési időszakban nem történt jelentős változás: 22-22-23-23 fő volt. A személyi juttatások egyenletes növekedése egyrészt a besorolási bérek, munkabérek növekedéséből (főként 2020. és 2022. években a közalkalmazotti jogviszony munkaviszonnyá alakulása), másrészt a főleg 2022. évben az EKF programokhoz kapcsolódó külső személyi juttatások emelkedéséből adódik.

A beruházási kiadások nagyságrendje változó, nagymértékű ingadozást mutatnak a vizsgált időszakban. Ez főként a pályázati források felhasználásával, ütemezésével arányosan alakult. Az intézmény jelentős pályázati-támogatási forrásokat nyert el, melyek nagyobb hányadát beruházásokra fordította.

11. Utóvizsgálat a 2019. március 28-án kelt, R/4/2019. számú ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról.

Az előző rendszerellenőrzés során az ellenőrzés javaslatai alapján az alábbi intézkedések történtek:

1. Több szabályzatnál kettősség, párhuzamosság állapítható meg. Saját intézményi szabályzat, ill. VeInSzol intézményre kiterjesztett szabályozásai (pl. eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási és selejtezési szabályzat).

Az intézmény a saját szabályzatait tekinti hatályosnak, (pl. számviteli politika, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási és selejtezési szabályzat) de írásban nem készült dokumentum a VeInSzol szabályzatok hatályon kívül helyezéséről.

A feladat részben teljesült.

2. Az Info törvényben előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal nem rendelkezik az intézmény.

Az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot 2020.11.23-i hatállyal elkészítették.

A feladat teljesült.

3. Több szabályzat módosítást, aktualizálást igényel (pl. pénzkezelési, gépjármű, iratkezelési szabályzatok).

A Pénzkezelési szabályzat többször módosult, de a gépjárműüzemeltetési szabályzat, valamint a Bizonylati és Iratkezelési szabályzat néven szereplő szabályzat nem módosult.

A feladat részben teljesült.

4. Az önköltség-számítási szabályzat, és a Belső kontrollrendszer szabályozása tartalmilag hiányos, módosításuk szükséges.

A Belső kontrollrendszer szabályzat módosítása megtörtént, az utolsó módosítás 2020.01.01. Az Önköltség-számítási szabályzatot 2019.03.31-i hatállyal módosították.

A feladat teljesült.

5. Hiba, hogy a vagyonnyilatkozat- tételi kötelezettséget 2018. október hónapig nem szabályozták, az igazgató kivételével nem teljesítették. A 2013.09.15-től hatályos SZMSZ – ben nem rögzítették a kötelezettek körét, eljárási rendet.

A 2021. december 15-től hatályos SZMSZ továbbra sem tartalmazza a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezettek körét, és az eljárásrendet, de külön Vagyonnyilatkozat- tételi szabállyal rendelkezik az intézmény. A gazdálkodási jogkörrel rendelkezők 2021. február hónapban leadták vagyonnyilatkozatukat, de 2023. februárban ismét nem történt vagyonnyilatkozat- tétel.

A feladat részben teljesült.

6. Az intézmény közérdekű adatainak közzététele hiányos, úgy az önkormányzat honlapján, mint az intézmény saját honlapján (Infó tv. 30. §, 33. §-37. §, és az Ávr.13.§ (2).

Az adatok közzététele megtörtént. **A feladat teljesült.**

7. A saját előállítású könyvek készletmozgása, raktározása, ezzel kapcsolatos szabályok rögzítése csak részben megfelelő. A készletek vagyonvédelme nem elégséges, felelősségi szabályok nem tisztázottak. A készletellenőrzés eltérést állapított meg.

A saját előállítású könyvek készletmozgása, raktározása továbbra sem megfelelő, az ezzel kapcsolatos szabályok nem változtak. A készletek vagyonvédelme továbbra sem elégséges, felelősségi szabályok nem tisztázottak. A jelen ellenőrzés keretében felvett készletellenőrzés szintén eltérést állapított meg.

A feladat nem teljesült.

8. 4 fő közalkalmazott esetében a kinevezés, címadományozás előtt nem történt meg a minősítés.

A minősítés nem történt meg, de 2020. november 1-től a dolgozók közalkalmazotti jogviszonya megszűnt, így ezen kötelezettség teljesítése jelen szabályok értelmében okafogyottá vált.

A feladat nem teljesült, de teljesítése jelen szabályok értelmében okafogyottá vált.

9. A 2013. év előtt beszerezett kis értékű eszközök a 2016-2018. évek leltáraiban nem szerepelnek.

2019. évben végeztek, csak mennyiségi nyilvántartású eszközök körében leltározást, de hiba, hogy nincs külön feltüntetve a „2013. december 31-e előtt, a régi számviteli rend szerint állományba vett kisértékű eszközök megnevezés”, és a csatolt leltárak szobaletárák, nincsenek elkülönítve 2013. december 31-e előtt, a régi számviteli rend szerint állományba vett „kisértékű tárgyi eszközök az esetlegesen a FORRÁS programból nyomtatott leltárakon is szereplő eszközöktől.

A feladat részben teljesült.

Jelen ellenőrzés a nem teljesített intézkedési javaslatokat újra előírja az intézmény számára, így az R/4/2019. számú ellenőrzés – az intézkedés végrehajtását követően - lezárásra kerülhet.

12. Külső ellenőrzések megállapításainak vizsgálata

Az intézménynél a vizsgált időszakban – az intézmény tájékoztatása szerint - külső ellenőrzés két alkalommal volt.

- 2020. március hónapban a Nemzeti Adó- És Vámhivatal Veszprém Megyei Adó- és Vámigazgatósága ellenőrzést tartott a 2019. IV. negyedévi Általános forgalmi adó vonatkozásában. A vizsgálatról 2020.03.19-én Jegyzőkönyvet adott ki a NAV. A Jegyzőkönyv alapján megállapítható, hogy a NAV a vizsgált adókötelezettség kapcsán megállapítást nem tett.
- 2021-ben került sor az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények integritása, belső kontrollrendszerére vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzésére, melynek megállapítása – az intézmény által feltöltött szabályzatok áttekintése alapján - az intézményre vonatkozóan az alábbi volt:

„Örömmre szolgál, hogy az Ön által vezetett intézménynél az Állami Számvevőszék jelen ellenőrzés keretében nem tárt fel kockázatot az ellenőrzött alapvető integritási kontrollok kiépítése területén. Fontos hangsúlyozni, hogy ez nem jelent hibamentességet, mivel az ellenőrzés alapvető gazdálkodási szabályzatok és nyilvántartások meglétére, illetve azok lényeges szabályozási területeire terjedt ki, valamennyi részletszabályt nem ellenőrizte.”

Az ellenőrzés javasolja az intézménynél a Külső ellenőrzések nyilvántartását a Belső kontroll szabályzat előírásai szerint felvezetni és folyamatosan vezetni, évenként tájékoztatásul a Belső ellenőrzés részére megküldeni.

13. Javaslatok a szükséges intézkedésekre

Az ellenőrzés megállapításait és a javaslatokat a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Veszprém, 2023. július 31.

Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr